

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Отделение экономики предприятия



подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины

Налогообложение отдельных видов деятельности БЗ.ДВ.1

Направление подготовки: 080100.62 - Экономика

Профиль подготовки: Экономика предприятий и организаций

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очное

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 (отделение экономики предприятия):

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

Регистрационный No 950113614

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 налогообложения Отделение 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.

Задачи дисциплины:

- расширение и углубление знаний о возможности применения общего налогового режима по отдельным видам деятельности;
- расширение и углубление знаний о возможности применения специальных налоговых режимов по отдельным видам деятельности;
- расширение и углубление знаний студентов в области формирования налоговых баз по налогам, исчисляемым субъектами отдельных видов деятельности;
- расширение и углубление знаний студентов в области использования налоговых льгот по налогам, исчисляемым субъектами отдельных видов деятельности;
- расширение и углубление знаний студентов в области применения налоговых ставок по налогам, исчисляемым субъектами отдельных видов деятельности;
- формирование у студентов практических навыков исчисления налогов, взимаемых с субъектов отдельных видов деятельности, составления налоговой отчетности.

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

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

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);

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
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);
ПК-10 (профессиональные компетенции)	способность использования для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-10);
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 6 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Условия и режимы налогообложения субъектов разных видов деятельности	6		2	2	0	домашнее задание презентация
2.	Тема 2. Налогообложение субъектов добывающего сектора экономики	6		2	2	0	письменная работа домашнее задание устный опрос
3.	Тема 3. Налогообложение субъектов строительной деятельности	6		2	2	0	домашнее задание письменная работа устный опрос
4.	Тема 4. Налогообложение субъектов промышленного сектора экономики	6		2	2	0	домашнее задание письменная работа устный опрос
5.	Тема 5. Налогообложение субъектов торговой деятельности	6		2	2	0	контрольная работа домашнее задание письменная работа устный опрос

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
6.	Тема 6. Налогообложение деятельности на финансовом рынке	6		2	2	0	домашнее задание письменная работа устный опрос
7.	Тема 7. Налогообложение некоммерческих организаций.	6		2	2	0	домашнее задание письменная работа устный опрос
8.	Тема 8. Налогообложение в жилищно-коммунальном хозяйстве	6		2	2	0	домашнее задание письменная работа устный опрос
9.	Тема 9. Налогообложение субъектов отдельных видов деятельности -резидентов особых экономических зон	6		2	2	0	контрольная работа письменная работа письменная работа устный опрос
	Тема . Итоговая форма контроля	6		0	0	0	зачет
	Итого			18	18	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Условия и режимы налогообложения субъектов разных видов деятельности
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. Реализация регулирующей функции налогов для субъектов отдельных видов деятельности. Налоговые методы регулирования субъектов бизнеса в разных отраслях экономики. Налоговая политика в области борьбы с теневой экономикой. Система обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации. Налоговые платежи и платежи субъектов отдельных видов деятельности, не регулируемые налоговым законодательством. 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 политика субъектов экономических видов деятельности, их учетная политика для целей налогообложения. 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. 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. 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 политика 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 2. Налогообложение субъектов добывающего сектора экономики

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Государственное регулирование добывающей отрасли в мировой практике. Роль субъектов добывающей отрасли в экономике. Налоговые доходы бюджетной системы от добывающей отрасли. Нефтегазовые доходы бюджета и их значение для обеспечения социально-экономического статуса государственной власти. Особенности применения общего режима налогообложения субъектами добывающей отрасли. Возможность использования специальных налоговых режимов субъектами добывающей отрасли. Косвенные налоги в системе налоговых платежей субъектами добывающей отрасли. НДС, исчисляемый на территории России. Особенности определения объекта обложения и налоговой базы по НДС при добыче, переработке и реализации полезных ископаемых (в т.ч. нефти и газа) на территории России. Налоговые вычеты, порядок их применения при добыче, переработке и реализации добыче, переработке и реализации полезных ископаемых. Условия исчисления НДС при реализации добытых полезных ископаемых на экспорт. Особенности исчисления НДС при реализации добытых полезных ископаемых в страны таможенного союза. Акциз, исчисляемый нефтегазовыми компаниями на территории России. Особенности определения объекта обложения и налоговой базы по акцизам при производстве и реализации нефти и газа на территории России. Особенности определения объекта обложения и налоговой базы по акцизам при производстве и реализации нефти. Проблемы механизма исчисления акцизов по прямогонному бензину. Особенности определения объекта обложения и налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых. Правила определения добытого полезного ископаемого. Подсчет количества и расчетной стоимости полезного ископаемого, правила подсчета потерь. Применение льгот по НДС. Особенности исчисления налога на прибыль добывающими и перерабатывающими компаниями. Актуальные проблемы формирования прибыли субъектов добывающей промышленности. Налоговые споры в области налогообложения прибыли субъектов добывающей промышленности. Особенности формирования доходов при исчислении налога на прибыль российскими и иностранными субъектами добывающей промышленности. Проблемы формирования расходов субъектов добывающей промышленности. Особенности налогового учета расходов на геологическое изучение недр, на приобретение лицензий на недропользование, подготовку месторождения к эксплуатации, в т.ч. расходы на возмещение ущерба. Проблемы разграничения работ по видам и группам и особенности учета расходов по ремонту, реконструкции, техническому перевооружению, научно-исследовательской деятельности субъектов добывающей промышленности. Спорные вопросы исчисления налога на имущество субъектов добывающей промышленности. 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. Региональные особенности и налоговые льготы по налогу на имущество субъектов добывающей промышленности. Проблемы выбора региона уплаты налога на имущество. Полемика в области преимуществ и недостатков применения специального налогового режима в виде соглашения о разделе продукции нефтегазовых компаний. Специфика участия российских и иностранных компаний в соглашении о разделе продукции. Схемы уклонения от уплаты налогов в добывающем секторе. Методы борьбы с уклонением от уплаты налогов.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Роль субъектов добывающей отрасли в экономике. Государственное регулирование добывающей отрасли в мировой практике. 2. Налоговые доходы бюджетной системы от добывающей отрасли. Нефтегазовые доходы бюджета и их значение для обеспечения социально-экономического статуса государственной власти. 3. Особенности применения общего режима налогообложения субъектами добывающей отрасли. Возможность использования специальных налоговых режимов субъектами добывающей отрасли. 4. Налог на добавленную стоимость, исчисляемый на территории России субъектами добывающей отрасли. 5. Условия исчисления НДС при реализации добытых полезных ископаемых на экспорт. 6. Особенности исчисления НДС при реализации добытых полезных ископаемых в страны таможенного союза. 7. Акциз, исчисляемый нефтегазовыми компаниями на территории России. 8. Особенности определения объекта обложения и налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых. Применение льгот по НДС. 9. Особенности исчисления налога на прибыль добывающими и перерабатывающими компаниями. 10. Налог на имущество, исчисляемый субъектами добывающей отрасли. Особенности определения момента включения объектов основных средств в налоговую базу при исчислении налога имущество. Вопросы объединения и разъединения объектов основных средств при определении их остаточной стоимости. 11. Применение специального налогового режима в виде соглашения о разделе продукции нефтегазовых компаний. Специфика участия российских и иностранных компаний в соглашении о разделе продукции.

Тема 3. Налогообложение субъектов строительной деятельности

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Государственное регулирование строительной отрасли в мировой практике. Условия деятельности субъектов строительной отрасли. Виды деятельности строительных компаний: инвесторы; застройщики; заказчики; генподрядчики; подрядчики; саморегулируемые организации. Налоговый статус участников строительного процесса в России. Налогообложение инвестора в строительной деятельности. Налог на добавленную стоимость у инвестора. Налоговые вычеты у инвестора. Особенности исчисления налога на прибыль инвестором. 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. Его взаимодействие с инвестором и застройщиком. Налогообложение заказчика при выполнении функций технического заказчика. Налоговые риски заказчика. Особенности налогообложения организаций, выполняющих одновременно функции заказчика, застройщика, подрядчика. Место подрядчиков в строительной деятельности. Налог на добавленную стоимость у генподрядчика, подрядчика и субподрядчика строительных работ. Налог на прибыль в строительной подрядной организации. Налоговый учет законченного строительства. Налоговый учет консервации объектов. Особенности налогообложения при реализации подрядчиками государственных контрактов. Особенности налогообложения при безвозмездной передаче объемов строительных работ. Особенности налогообложения добычи полезных ископаемых при осуществлении строительства. Деятельность застройщиков многоквартирных домов, их налоговый статус. строительства (затраты на консервацию). 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. Налоговая среда и налоговое регулирование организаций строительной индустрии, возможные режимы их налогообложения. Особенности исчисления и уплаты основных налогов организациями строительной индустрии. Взаимодействие СРО с налоговыми органами. Налоговые обязанности СРО. Налоговые риски в строительстве. Схемы уклонения от уплаты налогов организациями строительного сектора экономики.

практическое занятие (2 часа(ов)):

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. Особенность налогообложения добычи полезных ископаемых при осуществлении подрядных строительных работ.

Тема 4. Налогообложение субъектов промышленного сектора экономики

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Роль промышленности в экономике. Налоговый статус субъектов промышленного сектора экономики в России. Налоговая нагрузка субъектов промышленного сектора экономики в России. Налоговая политика государства в отношении субъектов промышленного сектора экономики в России. Особенности формирования учетной политики для целей налогообложения субъектов промышленного сектора экономики. Условия исчисления и уплаты косвенных налогов при осуществлении основного производства: налог на добавленную стоимость, акцизы. Особенности формирования доходов для целей налогообложения субъектов промышленного сектора экономики. Особенности формирования доходов от реализации и внереализационных доходов. Возможные расхождения доходов для целей налогового и бухгалтерского учета. Особенности формирования расходов для целей налогообложения прибыли субъектов промышленного сектора экономики. Порядок формирования прямых и косвенных расходов при применении метода начисления. Особенности формирования расходов, связанных с реализацией, для целей налогообложения: материальные расходы, расходы по оплате труда, амортизация, прочие расходы. Особенности формирования резервов для целей налогообложения прибыли. Особенности формирования расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией основных средств, расходов на подготовку и освоение новых производств, расходов по внедрению новых производственных технологий, методов организации производства и управления, расходов по стандартизации, расходов на обеспечение нормальных условий труда и других, расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки. Особенности формирования внереализационных расходов для целей налогообложения прибыли. Возможные расхождения расходов для целей налогового и бухгалтерского учета. Оптимизация расходов для целей налогообложения. Особенности налогового учета при производстве продукции на довальческой основе. Особенности формирования прибыли и убытков для целей налогообложения прибыли при совмещении различных видов деятельности, в т.ч. осуществлении операций с ценными бумагами, при участии в инвестиционном товариществе, при участии в простом товариществе. Исчисление и уплата имущественных налогов субъектами промышленного сектора экономики. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль при реализации организации как имущественного комплекса. Налогообложение инновационной и инвестиционной деятельности субъектами промышленного сектора экономики. Налогообложение при осуществлении прямых инвестиций нефинансовыми корпорациями. Налоговые преференции при осуществлении прямых инвестиций. Налогообложение при осуществлении финансовых инвестиций нефинансовыми корпорациями. Налоговые преференции при осуществлении финансовых инвестиций. Налог на прибыль при осуществлении инвестиционной деятельности и реализации ее результатов. Инструменты амортизационной политики организации при исчислении налога на прибыль в условиях осуществления инвестиций. Возможности использования налоговых льгот по налогу на имущество организаций и земельному налогу при осуществлении инвестиций. Порядок и условия использования инвестиционного налогового кредита. Налогообложение инвестиций в виде лизинга. Особенности налогообложения простого товарищества как формы инвестирования. Налогообложение финансовых инвестиций нефинансовых корпораций. Особенности налогообложения операций с ценными бумагами на первичном и вторичном финансовом рынке. Налогообложение дивидендов, условия применения льготных условий. Налогообложение доходов, получаемых при передаче имущества в уставный капитал. Особенности налогообложения доходов от инвестиционной деятельности налоговых резидентов России, полученных за ее пределами. Механизмы избежания двойного налогообложения доходов от инвестиций в зарубежную экономику.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Роль промышленности в экономике. Виды и типы субъектов промышленного сектора экономики. 2. Налоговый статус субъектов промышленного сектора экономики в России. Налоговая нагрузка субъектов промышленного сектора экономики в России. 3. Особенности формирования учетной политики для целей налогообложения субъектов промышленного сектора экономики. 4. Условия исчисления и уплаты косвенных налогов при осуществлении основного производства: налог на добавленную стоимость, акцизы. 5. Особенности формирования доходов для целей налогообложения субъектов промышленного сектора экономики. 6. Особенности формирования расходов для целей налогообложения прибыли субъектов промышленного сектора экономики. 7. Особенности формирования расходов для целей налогообложения прибыли субъектов промышленного сектора экономики. 8. Особенности формирования внереализационных доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. 9. Особенности налогового учета при производстве продукции на давальческой основе. 10. Особенности формирования прибыли и убытков для целей налогообложения прибыли при совмещении различных видов деятельности. 11. Налогообложение при осуществлении прямых инвестиций нефинансовыми корпорациями. Налоговые преференции при осуществлении прямых инвестиций. 12. Налогообложение при осуществлении финансовых инвестиций нефинансовыми корпорациями. Налоговые преференции при осуществлении финансовых инвестиций.

Тема 5. Налогообложение субъектов торговой деятельности

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Виды торговой деятельности: оптовая торговля, розничная торговля, дистанционная торговля, электронная торговля, комиссионная торговля. Особенности организации торговой деятельности. Роль торговли в экономике. Налоговый статус субъектов торговой деятельности в России. Налоговая нагрузка субъектов торговой деятельности. Налоговая политика государства в отношении субъектов торговой деятельности. Налогообложение оптовой торговли. Особенности налоговой политики для целей налогообложения, определяемые организациями оптовой торговли. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость организациями оптовой торговли. Формирование объекта обложения и налоговых вычетов при исчислении НДС. Применение налоговых ставок по НДС. Налог на прибыль, исчисляемый организациями оптовой торговли. Особенности формирования доходов и расходов для целей налогообложения. Исчисление и уплата имущественных налогов организациями оптовой торговли. Налогообложение розничной торговли. Особенности налоговой политики для целей налогообложения, определяемые организациями розничной торговли. Режимы налогообложения, применяемые организациями розничной торговли. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость организациями розничной торговли. Формирование объекта обложения и налоговых вычетов при исчислении НДС. Применение налоговых ставок по НДС. Налог на прибыль, исчисляемый организациями розничной торговли. Особенности формирования доходов и расходов для целей налогообложения. Исчисление и уплата имущественных налогов организациями розничной торговли. Особенности налогообложения комиссионной торговли. Формирование налоговой базы по НДС и налогу на прибыль по комиссионной торговле. Особенности налогообложения электронной коммерции. Формирование налоговой базы по НДС и налогу на прибыль при осуществлении электронной торговли. Особенности исчисления налогов при использовании коммерческого и товарного кредита торговыми организациями и покупателями. Бонусы и скидки при торговой деятельности, условия их налогового учета.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Виды торговой деятельности. Роль торговли в экономике. 2. Налоговый статус субъектов торговой деятельности в России. Налоговая нагрузка субъектов торговой деятельности. 3. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость организациями оптовой торговли. Применение налоговых ставок по НДС организациями оптовой торговли. 4. Налог на прибыль, исчисляемый организациями оптовой торговли. Особенности формирования доходов и расходов для целей налогообложения. 5. Исчисление и уплата имущественных налогов организациями оптовой торговли. 6. Налогообложение розничной торговли. Режимы налогообложения, применяемые организациями розничной торговли. 7. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость организациями розничной торговли. 8. Налог на прибыль, исчисляемый организациями розничной торговли. Особенности формирования доходов и расходов для целей налогообложения. 9. Исчисление и уплата имущественных налогов организациями розничной торговли. 10. Формирование налоговой базы по НДС и налогу на прибыль по комиссионной торговле. 11. Формирование налоговой базы по НДС и налогу на прибыль при осуществлении электронной торговли. 12. Особенности исчисления налогов при использовании коммерческого и товарного кредита торговыми организациями и покупателями. Бонусы и скидки при торговой деятельности, условия их налогового учета

Тема 6. Налогообложение деятельности на финансовом рынке

лекционное занятие (2 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.

практическое занятие (2 часа(ов)):

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.

Тема 7. Налогообложение некоммерческих организаций.

лекционное занятие (2 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.

практическое занятие (2 часа(ов)):

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

Тема 8. Налогообложение в жилищно-коммунальном хозяйстве

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Место жилищно-коммунального хозяйства в экономике России. Виды организаций, занятые в жилищно-коммунальном хозяйстве. Коммерческие и некоммерческие организации, управляющие компании, товарищества собственников жилья (недвижимости), жилищно-строительные кооперативы. Условия взаимодействия с генерирующими компаниями. Режимы налогообложения для организаций жилищно-коммунального комплекса. Особенности применения упрощенной системы налогообложения организациями жилищно-коммунального хозяйства. Особенности формирования объекта обложения, налоговые риски применения упрощенной системы налогообложения. Применение общего режима налогообложения организациями жилищно-коммунального хозяйства. Формирование доходов и расходов при исчислении налога на прибыль. Облагаемые и необлагаемые доходы организаций ЖКХ. Целевые поступления, необлагаемые налогом. Условия ведения раздельного налогового учета облагаемых и необлагаемых доходов. Особенности формирования расходов, доказательство их обоснованности. Особенности формирования резервов на ремонт жилищного фонда, условия их учета в расходах при исчислении налога на прибыль. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость организациями жилищно-коммунального хозяйства. Формирование налоговой базы и налоговых вычетов по НДС. Имущественные налоги, уплачиваемые управляющими компаниями и товариществами собственников жилья. Особенности исчисления налога на имущество, земельного налога, транспортного налога. Особенности формирования налоговой базы по имущественным налогам. Налоговые риски управляющих компаний и товариществ собственников жилья по имущественным налогам.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Место жилищно-коммунального хозяйства в экономике России. Виды организаций, занятые в жилищно-коммунальном хозяйстве 2. Коммерческие и некоммерческие организации, управляющие компании, товарищества собственников жилья (недвижимости), жилищно-строительные кооперативы. 3. Режимы налогообложения для организаций жилищно-коммунального комплекса. 4. Особенности применения упрощенной системы налогообложения организациями жилищно-коммунального хозяйства. 5. Применение общего режима налогообложения организациями жилищно-коммунального хозяйства. 6. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость организациями жилищно-коммунального хозяйства. 7. Формирование доходов и расходов при исчислении налога на прибыль. 8. Облагаемые и необлагаемые доходы организаций ЖКХ. Целевые поступления, необлагаемые налогом. 9. Особенности формирования резервов на ремонт жилищного фонда, условия их учета в расходах при исчислении налога на прибыль. 10. Особенности исчисления налога на имущество, земельного налога, транспортного налога. 11. Налоговые риски управляющих компаний и товариществ собственников жилья по имущественным налогам. 12. Налоговые риски применения упрощенной системы налогообложения.

Тема 9. Налогообложение субъектов отдельных видов деятельности -резидентов особых экономических зон

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Типы особых экономических зон, действующие в России: промышленно-производственные, технико-внедренческие, туристско-рекреационные. География особых экономических зон. Налоговые преимущества по налогу на добавленную стоимость, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России. Налоговые преимущества по налогу на прибыль, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России. Налоговые преимущества по имущественным налогам, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России. Таможенные преференции, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России. Льготы при исчислении страховых платежей для резидентов особых экономических зон в России. Сравнение налоговых преимуществ, предоставляемых резидентам различных свободных экономических зон. Налоговое регулирование инвестиционных проектов. Инвестиционные проекты, их планирование, реализация и контроль. Виды инвестиционных проектов, реализуемых в России. Участники, резиденты инвестиционных проектов, их налоговый статус. ?Налоговый статус резидентов инвестиционного проекта ?Сколково?. Освобождение от исполнения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость организации, получившей статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль, налога на имущество и иных налогов резидентами инвестиционных проектов. Особенности исчисления страховых взносов в пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования. Особенности налогообложения региональных инвестиционных проектов. Особенности налогообложения в региональной экономической зоне ?Алабуга?. Переходные положения по исчислению и уплате налогов при вхождении и выходе из статуса резидента свободной экономической зоне.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Типы особых экономических зон, действующих в России, их налоговый статус. 2. Налоговые преимущества по налогу на добавленную стоимость, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России. 3. Налоговые преимущества по налогу на прибыль, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России. 4. Налоговые преимущества по имущественным налогам, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России. 5. Таможенные преференции, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России. 6. Льготы при исчислении страховых платежей для резидентов особых экономических зон в России. 7. Налоговое регулирование инвестиционных проектов. 8. ?Налоговый статус резидентов инвестиционного проекта ?Сколково?. 9. Освобождение от исполнения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость организации, получившей статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов. 10. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль, налога на имущество и иных налогов резидентами инвестиционных проектов. 11. Особенности исчисления страховых взносов в пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования. 12. Особенности налогообложения региональных инвестиционных проектов. 13. Особенности налогообложения в региональной экономической зоне ?Алабуга?.

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 субъектов разных видов деятельности	6		подготовка домашнего задания	2	домашнее задание
				подготовка к презентации	2	презентация

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
2.	Тема 2. Налогообложение субъектов добывающего сектора экономики	6		подготовка домашнего задания	2	домашнее задание
				подготовка к письменной работе	1	письменная работа
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос
3.	Тема 3. Налогообложение субъектов строительной деятельности	6		подготовка домашнего задания	2	домашнее задание
				подготовка к письменной работе	1	письменная работа
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос
4.	Тема 4. Налогообложение субъектов промышленного сектора экономики	6		подготовка домашнего задания	2	домашнее задание
				подготовка к письменной работе	1	письменная работа
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос
5.	Тема 5. Налогообложение субъектов торговой деятельности	6		подготовка домашнего задания	1	домашнее задание
				подготовка к контрольной работе	1	контрольная работа
				подготовка к письменной работе	1	письменная работа
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос
6.	Тема 6. Налогообложение деятельности на финансовом рынке	6		подготовка домашнего задания	2	домашнее задание
				подготовка к письменной работе	1	письменная работа
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
7.	Тема 7. Налогообложение некоммерческих организаций.	6		подготовка домашнего задания	2	домашнее задание
				подготовка к письменной работе	1	письменная работа
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос
8.	Тема 8. Налогообложение в жилищно-коммунальном хозяйстве	6		подготовка домашнего задания	2	домашнее задание
				подготовка к письменной работе	1	письменная работа
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос
9.	Тема 9. Налогообложение субъектов отдельных видов деятельности -резидентов особых экономических зон	6		подготовка к контрольной работе	1	контрольная работа
				подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос
Итого					36	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

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

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

Тема 1. Условия и режимы налогообложения субъектов разных видов деятельности
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.

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 политика 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 2. Налогообложение субъектов добывающего сектора экономики

домашнее задание, примерные вопросы:

задание выполняется на основе исходной практической информации, находящейся в методическом пособии по проведению семинарских и практических занятий, а также в методическом комплексе.

письменная работа, примерные вопросы:

1.Используя информацию Федерального казначейства РФ и Федеральной налоговой службы, проанализировать в динамике за последнее десятилетие поступления в бюджетную систему России платежей за использование природных ресурсов, в т.ч. платежей, связанных с добычей нефти и газа. Составить диаграммы, графики, обосновать тенденции. 2. Используя информацию Федерального казначейства РФ и Федеральной налоговой службы, проанализировать в динамике за последнее десятилетие структуру поступлений в бюджетную систему России платежей за использование природных ресурсов по видам полезных ископаемых. Составить диаграммы, графики, обосновать тенденции. 3. Используя информацию Федерального казначейства РФ и Федеральной налоговой службы проанализировать в динамике за последнее десятилетие поступления платежей за использование природных ресурсов, в т.ч. платежей, связанных с добычей нефти и газа в разрезе бюджетов субъектов РФ. Составить диаграммы, графики, обосновать тенденции. 4. Используя отчетность Федеральной налоговой службы проанализировать в динамике налоговую задолженность по налогу на добычу полезных ископаемых. Составить диаграммы, графики, обосновать тенденции. 5. Используя отчетность Федеральной налоговой службы проанализировать в динамике результаты налоговых проверок по налогу на добычу полезных ископаемых. Составить диаграммы, графики, обосновать тенденции. 6. Ознакомиться с формой и порядком заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, смоделировать хозяйственные операции и пакет документов, на основании которых формируются показатели строк налоговой декларации.

устный опрос , примерные вопросы:

1.Роль субъектов добывающей отрасли в экономике. Государственное регулирование добывающей отрасли в мировой практике. 2.Налоговые доходы бюджетной системы от добывающей отрасли. Нефтегазовые доходы бюджета и их значение для обеспечения социально-экономического статуса государственной власти. 3.Особенности применения общего режима налогообложения субъектами добывающей отрасли. Возможность использования специальных налоговых режимов субъектами добывающей отрасли. 4. Налог на добавленную стоимость, исчисляемый на территории России субъектами добывающей отрасли. 5.Условия исчисления НДС при реализации добытых полезных ископаемых на экспорт. 6.Особенности исчисления НДС при реализации добытых полезных ископаемых в страны таможенного союза. 7.Акциз, исчисляемый нефтегазовыми компаниями на территории России. 8.Особенности определения объекта обложения и налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых. Применение льгот по НДС. 9.Особенности исчисления налога на прибыль добывающими и перерабатывающими компаниями. 10. Налог на имущество, исчисляемый субъектами добывающей отрасли. Особенности определения момента включения объектов основных средств в налоговую базу при исчислении налога имущество. Вопросы объединения и разъединения объектов основных средств при определении их остаточной стоимости. 11. Применение специального налогового режима в виде соглашения о разделе продукции нефтегазовых компаний. Специфика участия российских и иностранных компаний в соглашении о разделе продукции.

Тема 3. Налогообложение субъектов строительной деятельности

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Организация ?А? заключила инвестиционный договор с организацией ?Б? о строительстве торгового комплекса. Организация ?А? инвестирует это строительство в размер 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. Заказчик-застройщик заключил договор в долевом строительстве многоквартирного дома собственными силами. Причем, $\frac{1}{2}$ дома строится за счет собственных средств заказчика-застройщика с последующей продажей, а $\frac{1}{2}$ за счет средств дольщиков. В отчетном квартале было получено от дольщиков на возмещение затрат по строительству 6 млн.руб., а в оплату услуг застройщика - 7 млн. руб. Фактическая себестоимость выполненных работ составила 4 млн. руб., сметная стоимость данного объема работ 4млн. 200 тыс. руб. Стоимость материалов, приобретенных в данном периоде составила 2400 тыс.руб., использованных на строительство в данном периоде составила 1200 тыс. руб., оплата труда с начислениями ? 400 тыс. руб., аренда оборудования ? 270 тыс. руб. прочие расходы ? 350 тыс. руб. Определить порядок формирования налоговых обязательства в данных условиях и суммы налоговых обязательств.

5. Организация выполняет строительно-монтажные работы по договорам строительного подряда. На начало месяца договорная стоимость незавершенных работ составила 300 тыс. руб., в т.ч. прямые расходы ? 90 тыс. руб. За месяц принято к исполнению заказов по договорной стоимости 1800 тыс. руб.. Начисленные расходы по данному периоду составили: на заработную плату ? 120 ты. руб., в т.ч. строительным рабочим ? 80 тыс. руб., материалы - 400 тыс. руб, в т.ч строительные ? 370 тыс. руб., аренда строительного оборудования ? 100 тыс. руб., аренда офиса и склада ? 60 тыс. руб., прочие расходы ? 45 тыс. руб. Определить сумму НДС и налога на прибыль в данных условиях.

письменная работа , примерные вопросы:

1.Используя нормативно-правовую базу субъектов РФ, составить перечень льгот для инвесторов, заказчиков и застройщиков в строительном бизнесе и порядок их применения. Материал представить в виде таблицы. 2.Используя нормативно-правовую базу стран СНГ (Казахстан, Белоруссия), составить перечень льгот для инвесторов, заказчиков и застройщиков в строительном бизнесе и порядок их применения. Материал представить в виде таблицы. 3.Используя материалы Модельного налогового кодекса стран СНГ, составить перечень льгот для инвесторов, заказчиков и застройщиков в строительном бизнесе и порядок их применения. Материал представить в виде таблицы. 4. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, составить схему взаимодействия инвестора, заказчика и застройщика в процессе начала и осуществления строительной деятельности (инвестиционных проектов). 5. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, составить блок-схему формирования расходов на оплату труда в строительстве для целей налогообложения при разных условиях осуществления строительной деятельности. 6. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, составить схему взаимодействия генерального подрядчика и субподрядчиков в строительной отрасли в условиях наличия незавершенного производства и длительного цикла деятельности. Отразить особенности налогообложения. 7. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, обобщить условия деятельности простого товарищества в строительном бизнесе. Отразить особенности налогообложения. 8.Используя справочно-правовые системы, сделать обзор арбитражной практики и налоговых рисков при использовании в строительной деятельности простого товарищества.

устный опрос , примерные вопросы:

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. Особенность налогообложения добычи полезных ископаемых при осуществлении подрядных строительных работ.

Тема 4. Налогообложение субъектов промышленного сектора экономики

домашнее задание , примерные вопросы:

1. 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.

2. На начало текущего года организация имеет три обособленных подразделения, расположенных в разных субъектах России. На основе исходных данных определить порядок и сумму налога на прибыль, уплачиваемой организацией за 1 квартал текущего года. Выручка от реализации организации составила 7000000 руб. (в т.ч. НДС), прямые расходы ? 3900000 руб., косвенные расходы ? 2000000 руб., дивиденды полученные ? 600000 руб., проценты по кредиту уплаченные ? 50000 руб., штрафы и пени полученные за нарушение договора ? 20000 руб. Дополнительная информация по обособленным подразделениям. Фонд оплаты труда Руб. Стоимось амортизируемого имущества руб. Головная организация 900000 6500000 1 подразделение 100000 2300000 2 подразделение 230000 3600000 3 подразделение 95000 2600000

3. Организация ?А? передала организации ?В? на давальческой основе материалы. Стоимость материалов составила 450000 руб., в т.ч. НДС. Стоимость переработки по договору составляет 300000 руб. В конце месяца организация ?В? отгрузила произведенную из давальческого сырья продукцию организации ?А?. Стоимость данной продукции составила 1200000 руб. Определить налоговые обязательства двух организаций по данному договору.

4. Организация занимается производством молочной продукции. В процессе производства творога образуется молочная сыворотка, которая согласно технологии использует для производства йогурта. Материальные расходы по производству творога составили 510000 руб., стоимость молочной сыворотка составила 80000 руб. Вся сыворотка направлена на производство йогурта. Другие расходы при производства йогурта составили 130000 руб. Йогурт реализован по стоимости 260000 руб. Определить сумму материальных расходов, связанных с производством творога и прибыль от реализации йогурта. Обоснуйте исчисление НДС в этой ситуации.

письменная работа , примерные вопросы:

1. Ознакомиться с сутью налоговых споров по налоговому учету расходов на оплату труда субъектами промышленного сектора экономики. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

2. Ознакомиться с сутью налоговых споров по налоговому учету материальных расходов субъектами промышленного сектора экономики. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

3. Ознакомиться с сутью налоговых споров по налоговому учету расходов в виде амортизации для целей исчисления налога на прибыль субъектами промышленного сектора экономики. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

4. Ознакомиться с сутью налоговых споров по налоговому учету нормируемых расходов для целей исчисления налога на прибыль субъектами промышленного сектора экономики. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

5. Ознакомиться с сутью налоговых споров по налоговому учету расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки для целей исчисления налога на прибыль субъектами промышленного сектора экономики. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

6. Ознакомиться с сутью налоговых споров по налоговому учету расходов на обеспечение нормальных условий труда для целей исчисления налога на прибыль субъектами промышленного сектора экономики. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

7. Ознакомиться с сутью налоговых споров по налоговому учету нормируемых расходов на оплату труда для целей исчисления налога на прибыль субъектами промышленного сектора экономики. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Роль промышленности в экономике. Виды и типы субъектов промышленного сектора экономики. 2. Налоговый статус субъектов промышленного сектора экономики в России. Налоговая нагрузка субъектов промышленного сектора экономики в России. 3. Особенности формирования учетной политики для целей налогообложения субъектов промышленного сектора экономики. 4. Условия исчисления и уплаты косвенных налогов при осуществлении основного производства: налог на добавленную стоимость, акцизы. 5. Особенности формирования доходов для целей налогообложения субъектов промышленного сектора экономики. 6. Особенности формирования расходов для целей налогообложения прибыли субъектов промышленного сектора экономики. 7. Особенности формирования расходов для целей налогообложения прибыли субъектов промышленного сектора экономики. 8. Особенности формирования внереализационных доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. 9. Особенности налогового учета при производстве продукции на давальческой основе. 10. Особенности формирования прибыли и убытков для целей налогообложения прибыли при совмещении различных видов деятельности. 11. Налогообложение при осуществлении прямых инвестиций нефинансовыми корпорациями. Налоговые преференции при осуществлении прямых инвестиций. 12. Налогообложение при осуществлении финансовых инвестиций нефинансовыми корпорациями. Налоговые преференции при осуществлении финансовых инвестиций.

Тема 5. Налогообложение субъектов торговой деятельности

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Организация занимается 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. 2. 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?. 3. Организация занимается торговой деятельностью. Определить сумму прямых расходов, применяемую для целей налогообложения при следующих условиях. Остаток товаров на начало месяца на сумму 1500 руб.. Транспортные расходы на остаток товаров составила 40 тыс. руб.. Стоимость оприходованного товара ? 4900 тыс. руб. Сумма транспортных расходов в течение отчетного периода составила 120 тыс. руб. Оплата труда персонала торговой организации ? 230 тыс. руб. (в т.ч. заработная плата оптового склада ? 60 тыс. руб.). Продано товаров по цене продаж 4500 тыс. руб., по цене приобретения ? 3600 тыс. руб. Определить сумму прямых расходов, относимых к текущему отчетному периоду. 4. Организация занимается торговлей бытовой техникой. Предусмотрела в учетной политике для целей налогообложения создание резерва на гарантийный ремонт. Выручка от реализации за пять предыдущих лет составила: 5000 тыс. руб., 6500 тыс. руб.; 4500 тыс. руб. 5400 тыс. руб. Фактические расходы по гарантийному ремонту составили: 600 тыс. руб, 400 тыс. руб., 340 тыс. руб. 450 тыс. руб. соответственно.

контрольная работа , примерные вопросы:

1. Использование общего режима налогообложения в строительном бизнесе.
2. Использование специальных налоговых режимов в строительном бизнесе.
3. Механизм исчисления НДС в строительной отрасли.
4. Механизм исчисления налога на прибыль в строительной отрасли.
5. Механизм исчисления налога на имущество организаций строительной отрасли.
6. Особенности исчисления НДС при получении экономии.
7. Порядок применения вычетов по НДС при приобретении права требования к застройщику.
8. Особенности налогового учета обременений у инвестора.
9. Налоговый учет расходов на подключение коммуникаций у инвестора.
10. Особенности налогообложения инвестора при заключении договора о совместной деятельности.
11. Налогообложение операций по уступке права требования инвестором.
12. Особенности исчисления налогов при инвестировании в строительство объектов для продажи.
13. Налог на прибыль в строительной подрядной организации.
14. Налоговый учет основных средств в строительной подрядной организации.
15. Порядок формирования налоговой базы для исчисления НДС подрядными строительными организациями.
16. Порядок формирования налоговых вычетов для исчисления НДС подрядными строительными организациями.
17. Порядок исчисления налога на добычу полезных ископаемых в условиях деятельности подрядных организаций.
18. Порядок исчисления налогов на имущество подрядными организациями.
19. Алгоритм исчисления НДС при внутренней реализации готовой продукции субъектами промышленного производства
20. Алгоритм исчисления акцизов при внутренней реализации.
21. Алгоритм исчисления НДС и акцизов при реализации готовой продукции на экспорт.
22. Порядок формирования прямых расходов при применении метода начисления.
23. Порядок формирования косвенных расходов при применении метода начисления.
24. Особенности формирования материальных расходов субъектов промышленного сектора экономики.
25. Особенности формирования расходов на оплату труда субъектов промышленного сектора экономики.
26. Особенности формирования амортизации как расходов субъектов промышленного сектора экономики.
27. Особенности формирования прочих расходов субъектов промышленного сектора экономики.
28. Особенности формирования резервов для целей налогообложения прибыли субъектов промышленного сектора экономики.
29. Особенности формирования расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией основных средств субъектов промышленного сектора экономики.
30. Особенности формирования расходов на подготовку и освоение новых производств субъектов промышленного сектора экономики.
31. Особенности формирования расходов по внедрению новых производственных технологий, методов организации производства и управления, расходов по стандартизации субъектов промышленного сектора экономики.
32. Особенности формирования расходов на обеспечение нормальных условий труда субъектов промышленного сектора экономики.
33. Особенности формирования расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки субъектов промышленного сектора экономики.
34. Формирование объекта обложения по НДС по оптовой, розничной и комиссионной торговле.
35. Формирование налоговых вычетов при исчислении НДС по оптовой, розничной и комиссионной торговле.
36. Применение налоговых ставок по НДС по оптовой, розничной и комиссионной торговле.

письменная работа , примерные вопросы:

- 1.Используя правовые справочные системы или официальный сайт ФНС РФ, найти и обобщить спорные вопросы по формированию доходов субъектами оптовой и розничной торговли. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.
- 2.Используя правовые справочные системы или официальный сайт ФНС РФ, найти и обобщить спорные вопросы по формированию расходов субъектами оптовой и розничной торговли. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.
- 3.Используя правовые справочные системы или официальный сайт ФНС РФ, найти и обобщить спорные вопросы по формированию расходов субъектами комиссионной торговли. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.
- 4.Используя правовые справочные системы или официальный сайт ФНС РФ, найти и обобщить спорные вопросы по формированию доходов субъектами комиссионной торговли. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.
- 5.Используя правовые справочные системы или официальный сайт ФНС РФ, найти и обобщить спорные вопросы по формированию доходов и расходов субъектами электронной коммерции. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.
- 6.Используя правовые справочные системы или официальный сайт ФНС РФ, найти и обобщить спорные вопросы по формированию налоговой базы и налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость субъектами разных видов торговой деятельности. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

устный опрос , примерные вопросы:

- 1.Виды торговой деятельности. Роль торговли в экономике.
2. Налоговый статус субъектов торговой деятельности в России. Налоговая нагрузка субъектов торговой деятельности.
3. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость организациями оптовой торговли. Применение налоговых ставок по НДС организациями оптовой торговли.
4. Налог на прибыль, исчисляемый организациями оптовой торговли. Особенности формирования доходов и расходов для целей налогообложения.
5. Исчисление и уплата имущественных налогов организациями оптовой торговли.
- 6.Налогообложение розничной торговли. Режимы налогообложения, применяемые организациями розничной торговли.
- 7.Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость организациями розничной торговли.
8. Налог на прибыль, исчисляемый организациями розничной торговли. Особенности формирования доходов и расходов для целей налогообложения.
9. Исчисление и уплата имущественных налогов организациями розничной торговли.
10. Формирование налоговой базы по НДС и налогу на прибыль по комиссионной торговле.
11. Формирование налоговой базы по НДС и налогу на прибыль при осуществлении электронной торговли.
12. Особенности исчисления налогов при использовании коммерческого и товарного кредита торговыми организациями и покупателями. Бонусы и скидки при торговой деятельности, условия их налогового учета

Тема 6. Налогообложение деятельности на финансовом рынке

домашнее задание , 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 налогам 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.

письменная работа , 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.

устный опрос, 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.

Тема 7. Налогообложение некоммерческих организаций.

домашнее задание, примерные вопросы:

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

письменная работа , примерные вопросы:

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

устный опрос , примерные вопросы:

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

Тема 8. Налогообложение в жилищно-коммунальном хозяйстве

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Определите состав доходов организации ЖКХ (общества с ограниченной ответственностью), применяющей общий режим налогообложения, при следующих условиях: - плата собственников помещений за коммунальные услуги ? 1300000 руб.; - средства муниципального бюджета, полученные по государственному контракту на благоустройство территории; - бюджетные средства, полученные на проведение капитального ремонта общего имущества многоквартирного дома ? 3 000 000 руб. 2. Управляющая организация с 1.01 текущего года перешла на упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения избрана разница между доходами и расходами. Дебиторская задолженность собственников жилья за декабрь прошлого года составила 944 000 руб., оплата за данные услуги поступила в январе текущего года в сумме 788000 руб.. Кредиторская задолженность перед собственниками жилья, авансы, поступившие для проведения общего ремонта, который запланирован на следующий год, составила 160000 руб. Определить порядок формирования налоговых обязательств в данных условиях.

письменная работа , примерные вопросы:

1. Обобщить разъяснения Минфина РФ, решения судебных органов, касающиеся порядка формирования доходов субъектов ЖКХ для целей налогообложения. 2. Обобщить разъяснения Минфина РФ, решения судебных органов, касающиеся порядка формирования расходов субъектов ЖКХ для целей налогообложения. 3. Обобщить разъяснения Минфина РФ, решения судебных органов, касающиеся порядка исчисления и уплаты налога на имущество субъектами жилищно-коммунального хозяйства. 4. Обобщить разъяснения Минфина РФ, решения судебных органов, касающиеся порядка исчисления и уплаты земельного налога субъектами жилищно-коммунального хозяйства. 5. Обобщить разъяснения Минфина РФ, решения судебных органов, касающиеся порядка исчисления и уплаты транспортного налога субъектами жилищно-коммунального хозяйства

устный опрос , примерные вопросы:

1. Место жилищно-коммунального хозяйства в экономике России. Виды организаций, занятые в жилищно-коммунальном хозяйстве 2. Коммерческие и некоммерческие организации, управляющие компании, товарищества собственников жилья (недвижимости), жилищно-строительные кооперативы. 3. Режимы налогообложения для организаций жилищно-коммунального комплекса. 4. Особенности применения упрощенной системы налогообложения организациями жилищно-коммунального хозяйства. 5. Применение общего режима налогообложения организациями жилищно-коммунального хозяйства. 6. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость организациями жилищно-коммунального хозяйства. 7. Формирование доходов и расходов при исчислении налога на прибыль. 8. Облагаемые и не облагаемые доходы организаций ЖКХ. Целевые поступления, не облагаемые налогом. 9. Особенности формирования резервов на ремонт жилищного фонда, условия их учета в расходах при исчислении налога на прибыль. 10. Особенности исчисления налога на имущество, земельного налога, транспортного налога. 11. Налоговые риски управляющих компаний и товариществ собственников жилья по имущественным налогам. 12. Налоговые риски применения упрощенной системы налогообложения.

Тема 9. Налогообложение субъектов отдельных видов деятельности -резидентов особых экономических зон

контрольная работа , примерные вопросы:

1. Налоговая база по НДС, формируемая субъектами банковской деятельности. 2. Налоговая база по НДС, формируемая субъектами страховой деятельности. 3. Налоговая база по НДС, формируемая субъектами деятельности на рынке ценных бумаг. 4. Налоговые вычеты по НДС, применяемые субъектами банковской деятельности. 5. Налоговые вычеты по НДС, применяемые субъектами страховой деятельности. 6. Налоговые вычеты по НДС, применяемые субъектами деятельности на рынке ценных бумаг. 7. Доходы для целей налогообложения прибыли субъектов банковской деятельности. 8. Доходы для целей налогообложения прибыли субъектов страховой деятельности. 9. Доходы для целей налогообложения прибыли субъектов деятельности на рынке ценных бумаг. 10. Расходы для целей налогообложения прибыли субъектов деятельности на рынке ценных бумаг. 11. Расходы для целей налогообложения прибыли субъектов страховой деятельности. 12. Расходы для целей налогообложения прибыли субъектов банковской деятельности. 13. Имущественные налоги, уплачиваемые субъектами банковской деятельности. 14. Особенности исчисления НДС некоммерческими организациями. 15. Целевые средства некоммерческих организаций и особенности их налогообложения НДС и налогом на прибыль. 16. Особенности налогообложения некоммерческих организаций здравоохранения и образования. 17. Условия применения нулевой ставки некоммерческими организациями. 18. Особенности исчисления налога на прибыль благотворительными организациями. 19. Налогообложение предпринимательской деятельности некоммерческих организаций. 20. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость в управляющих компаниях в сфере жилищно-коммунального хозяйства. 21. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость в товариществах собственников жилья. 22. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость в жилищно-строительных кооперативах. 23. Особенности исчисления налога на прибыль в управляющих компаниях в сфере жилищно-коммунального хозяйства. 24. Особенности исчисления налога на прибыль в товариществах собственников жилья. 25. Особенности исчисления налога на прибыль в жилищно-строительных кооперативах. 26. Особенности исчисления имущественных налогов в управляющих компаниях в сфере жилищно-коммунального хозяйства. 27. Особенности исчисления имущественных налогов в товариществах собственников жилья. 28. Особенности исчисления имущественных налогов в жилищно-строительных кооперативах. 29. Особенности исчисления единого налога по упрощенной системе налогообложения управляющими компаниями в жилищно-коммунальном хозяйстве (ТСЖ, ЖСК). 30. Целевые средства субъектов жилищно-коммунального хозяйства и особенности и условия их учета для целей исчисления НДС и налога на прибыль. 1. Правовая база регулирования налоговой среды промышленно-производственных особых экономических зон России. 2. Правовая база регулирования налоговой среды технико-внедренческих особых экономических зон России. 3. Правовая база регулирования налоговой среды туристско-рекреационных особых экономических зон России. 4. Сравнение налоговых преимуществ, предоставляемых резидентам различных свободных экономических зон. 5. Инвестиционные проекты, их планирование, реализация и контроль. Виды инвестиционных проектов, реализуемых в России. Участники, резиденты инвестиционных проектов, их налоговый статус. 6. Переходные положения по исчислению и уплате налогов при вхождении и выходе из статуса резидента свободной экономической зоне.

письменная работа , примерные вопросы:

1. Используя нормативно-правовую базу России и субъектов РФ, регулиующую порядок деятельности субъектов в промышленно-производственных особых экономических зонах, обозначить признаки налоговой среды в них, составить сравнительную таблицу. 2. Используя нормативно-правовую базу России, регулиующую порядок деятельности субъектов в технико-внедренческих особых экономических зонах, обозначить признаки налоговой среды в них, составить сравнительную таблицу. 3. Используя нормативно-правовую базу России, регулиующую порядок деятельности субъектов в туристско-рекреационных особых экономических зонах, обозначить признаки налоговой среды в них, составить сравнительную таблицу. 4. Используя нормативно-правовую базу субъектов РФ, обозначить признаки налоговой среды субъектов региональных инвестиционных проектов, охарактеризовать данные признаки.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Типы особых экономических зон, действующих в России, их налоговый статус.
2. Налоговые преимущества по налогу на добавленную стоимость, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России.
3. Налоговые преимущества по налогу на прибыль, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России.
4. Налоговые преимущества по имущественным налогам, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России.
5. Таможенные преференции, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России.
6. Льготы при исчислении страховых платежей для резидентов особых экономических зон в России.
7. Налоговое регулирование инвестиционных проектов.
8. ?Налоговый статус резидентов инвестиционного проекта ?Сколково?.
9. Освобождение от исполнения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость организации, получившей статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов.
10. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль, налога на имущество и иных налогов резидентами инвестиционных проектов.
11. Особенности исчисления страховых взносов в пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования.
12. Особенности налогообложения региональных инвестиционных проектов.
13. Особенности налогообложения в региональной экономической зоне ?Алабуга?.

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к зачету:

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.
13. Роль субъектов добывающей отрасли в экономике. Государственное регулирование добывающей отрасли в мировой практике.
14. Налоговые доходы бюджетной системы от добывающей отрасли. Нефтегазовые доходы бюджета и их значение для обеспечения социально-экономического статуса государственной власти.
15. Особенности применения общего режима налогообложения субъектами добывающей отрасли. Возможность использования специальных налоговых режимов субъектами добывающей отрасли.

16. Налог на добавленную стоимость, исчисляемый на территории России субъектами добывающей отрасли.
17. Условия исчисления НДС при реализации добытых полезных ископаемых на экспорт.
18. Особенности исчисления НДС при реализации добытых полезных ископаемых в страны таможенного союза.
19. Акциз, исчисляемый нефтегазовыми компаниями на территории России.
20. Особенности определения объекта обложения и налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых. Применение льгот по НДС.
21. Особенности исчисления налога на прибыль добывающими и перерабатывающими компаниями.
22. 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.
23. Применение специального налогового режима в виде соглашения о разделе продукции нефтегазовых компаний. Специфика участия российских и иностранных компаний в соглашении о разделе продукции.
24. Особенности расчета НДС, налога на прибыль, налога на имущество у инвестора при капитальном строительстве инвесторами в строительном секторе.
25. Место застройщиков в процессе строительства. Регулирование деятельности застройщика. Особенности налогообложения застройщика при совмещении функций инвестора-застройщика
26. Особенности налогообложения заказчика: НДС, налог на прибыль, налог на имущество. Налогообложение заказчика при выполнении функций технического заказчика.
27. Особенности исчисления и уплаты НДС, налога на прибыль и имущественных налогов в строительной подрядной организации.
28. Налог на добавленную стоимость у генподрядчика, подрядчика и субподрядчика строительных работ.
29. Особенность налогообложения добычи полезных ископаемых при осуществлении подрядных строительных работ.

7.1. Основная литература:

1. Налоговая политика государства: учебник и практикум для академического бакалавриата/ под ред Н.И. Малиса, - М.: Издательство Юрайт, 2014.
2. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 240 с.: (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/>).
3. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/>).
4. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/c>)

7.2. Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. - М.: Проспект, 2014.
2. Бизнес в России: инновации и модернизационный проект: Монография / В.Э. Полетаев. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - (Электронные библиотечные системы Режим доступа: www.znanium.com/)

3. Горина, Г. А. Налогообложение торговых организаций [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Коммерция (торговое дело)" и "Маркетинг" / Г. А. Горина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 143 с. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/c>)
- Зубченко Л.А. Иностраннные инвестиции.- М.: Книгодел, 2012/ (Электронные библиотечные системы Режим доступа <http://www.bibliorossica.com/>).
4. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение Издательство - М.: "ЮНИТИ", 2012.
5. Косов, М. Е. Экономическое равновесие налоговой системы [Электронный ресурс] : монография / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко. - М.: ЮНИТИДАНА, 2012. - 199 с. - (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/>)
6. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / под ред. Д. Г. Черника. ? М. : Издательство Юрайт, 2013.
7. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов/ [И .А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбурова. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 559 с. -(Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/>)
8. Налогообложение организаций: учебник / коллектив авторов; под научн. Ред. Л.И.Гончаренко.- М.: КНОРУС. - 2014. - 512 с.
9. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 352 с.: (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/>).
10. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Е.Н. Евстегнеев, Н.Г. Викторова. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - 270 с. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/>).
11. Налоговая политика. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / [И. А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 519 с. -(Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/>) .
12. Налогообложение природопользования: Учебное пособие /Мамедова Н.А., Шепелева П.М., Шувалова Е.Б.-М.: Евразийский открытый институт, 2010.
13. Налогообложение сферы природопользования Российской Федерации Богатырев М. А. - М.: Мини Тайп, 2011.
14. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / под ред. Д. Г. Черника. - М.: Издательство Юрайт, 2013.
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. - 432 с. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com>)
16. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистров, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", по программе "Налоги и налогообложение" / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Н. Д. Эриашвили. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 431 с. . (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/c>)
17. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности в России: Практикум: Учеб. пос. / Л.В.Полежарова, А.А.Артемьев; Под ред. Л.И.Гончаренко - М.: Магистр:НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 160с.: (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/>)
18. Обущенко Т.Н. Финансы строительства: Учебное пособие / Т.Н. Обущенко. - М.: Форум, 2010. - 560 с.: (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/c>)
19. Плотников А.Н. Экономика строительства: Учебное пособие / А.Н. Плотников. - М.: Альфа-М: НИЦ Инфра-М, 2012. - 288 с.: (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/c>)
20. ТСЖ: создание и организация деятельности / Консалтинговая группа "Лекс". - М.: ИЦ РИОР: ИНФРА-М, 2011. - 333 с

21. Экономика торговли: Учебное пособие / Н.И. Саталкина, Б.И. Герасимов, Г.И. Терехова. - М.: Форум, 2011. - 232 с. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/c>)

7.3. Интернет-ресурсы:

Информационно-правовая система ?Гарант? - Режим доступа: <http://www.garant.ru> - <http://www.garant.ru>

Информационно-правовая система ?Консультант? - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. - <http://www.consultant.ru>.

Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog16.ru>. - <http://www.nalog16.ru>.

Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog.ru>. - <http://www.nalog.ru>.

Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]: Контрольная деятельность. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.customs.ru>. - <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 "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. Лекционная аудитория, оснащенная видеопроектором и ноутбуком.
2. Компьютерная аудитория

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 080100.62 "Экономика" и профилю подготовки Экономика предприятий и организаций .

Автор(ы):

Орлова М.Е. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Адигамова Ф.Ф. _____

"__" _____ 201__ г.