

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Институт управления, экономики и финансов
Центр магистратуры



УТВЕРЖДАЮ
Проректор по образовательной деятельности КФУ
проф. Такурский Д.А.
"___" _____ 20__ г.

Программа дисциплины

Налогообложение экономических видов деятельности в условиях цифровой экономики Б1.В.02

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Финансовая аналитика

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2019

Автор(ы): Орлова М.Е.

Рецензент(ы): Адигамова Ф.Ф.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.

Протокол заседания кафедры No ___ от "___" _____ 20__ г.

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр магистратуры):

Протокол заседания УМК No ___ от "___" _____ 20__ г.

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
 - 4.1. Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)
 - 4.2. Содержание дисциплины
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
 - 6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения
 - 6.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания
 - 6.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
 - 6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
 - 7.1. Основная литература
 - 7.2. Дополнительная литература
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Орлова М.Е. (кафедра экономической безопасности и налогообложения, Институт управления, экономики и финансов), MEOrlova@kpfu.ru

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший дисциплину, должен обладать следующими компетенциями:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОПК-3	способностью принимать организационно-управленческие решения
ПК-1	способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований
ПК-8	способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне

Выпускник, освоивший дисциплину:

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;
- порядок применения цифровых технологий в налоговых отношениях.

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;
- использовать современные цифровые технологии при исполнении налоговых обязательств.

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;
- практическими навыками взаимодействия с налоговыми органами в рамках цифровых технологий.

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.

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.В.02 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.04.01 "Экономика (Финансовая аналитика)" и относится к вариативной части. Осваивается на 1 курсе в 2 семестре.

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных(ые) единиц(ы) на 180 часа(ов).

Контактная работа - 56 часа(ов), в том числе лекции - 24 часа(ов), практические занятия - 32 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 70 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 54 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: экзамен во 2 семестре.

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

N	Разделы дисциплины / модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Тема 1. Условия и режимы налогообложения субъектов разных видов деятельности	2	2	2	0	7
2.	Тема 2. Тема 2. Цифровые технологии в налогообложении экономических видов деятельности	2	2	2	0	7
3.	Тема 3. Тема 3. Налогообложение субъектов добывающего сектора экономики	2	4	4	0	7
4.	Тема 4. Тема 4. Налогообложение субъектов строительной деятельности	2	4	4	0	7
5.	Тема 5. Тема 5. Налогообложение субъектов промышленного сектора экономики	2	2	2	0	7
6.	Тема 6. Тема 6. Налогообложение субъектов торговой деятельности	2	2	4	0	7
7.	Тема 7. Тема 7. Налогообложение деятельности на финансовом рынке	2	2	4	0	7
8.	Тема 8. Тема 8. Налогообложение некоммерческих организаций	2	2	4	0	7
9.	Тема 9. Тема 9. Налогообложение в жилищно-коммунальном хозяйстве	2	2	4	0	7
10.	Тема 10. Тема 10. Налогообложение субъектов отдельных видов деятельности -резидентов особых экономических зон, участников региональных инвестиционных проектов, зон опережающего развития	2	2	2	0	7
	Итого		24	32	0	70

4.2 Содержание дисциплины

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

Отраслевые особенности развития экономики России. Отраслевая структура налоговых доходов бюджетной системы России. Реализация фискальной функции налогов при налогообложении субъектов отдельных видов деятельности.

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.

Методы и задачи налогового администрирования субъектов экономических видов деятельности.

Тема 2. Тема 2. Цифровые технологии в налогообложении экономических видов деятельности

Информационные технологии, используемые в налоговых отношениях.

Электронные серверы, применяемые налогоплательщиками.

Электронное взаимодействие налоговых органов и налогоплательщиков.

Регламенты составления документов в электронном виде.

Информационные ресурсы налоговых органов для целей проведения налоговых проверок. Базы данных о налогоплательщиках. Порядок их формирования.

Порядок сбора информации налоговыми органами.

Взаимодействие государственных органов с банками, с иными государственными органами исполнительной власти по формированию информационных ресурсов.

Налоговые риски налогоплательщиков в условиях цифровизации налоговых отношений.

Тема 3. Тема 3. Налогообложение субъектов добывающего сектора экономики

Государственное регулирование добывающей отрасли в мировой практике. 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.

Особенности исчисления налога на прибыль добывающими и перерабатывающими компаниями.

Спорные вопросы исчисления налога на имущество субъектов добывающей промышленности.

Полемика в области преимуществ и недостатков применения специального налогового режима в виде соглашения о разделе продукции нефтегазовых компаний.

Схемы уклонения от уплаты налогов в добывающем секторе.

Налоговые риски субъектов добывающего сектора экономики.

Тема 4. Тема 4. Налогообложение субъектов строительной деятельности

Государственное регулирование строительной отрасли в мировой практике.

Налогообложение инвестора в строительной деятельности.

Особенности налогообложения застройщика при взаимодействии с инвестором и заказчиком.

Особенности налогообложения заказчика при выполнении функции полного заказчика.

Особенности налогообложения организаций, выполняющих одновременно функции заказчика, застройщика, подрядчика.

Особенности налогообложения подрядчиков в строительной деятельности.

Особенности налогообложения участников жилищного строительства, долевого строительства.

Налоговые риски субъектов строительного сектора экономики.

Тема 5. Тема 5. Налогообложение субъектов промышленного сектора экономики

Налоговый статус субъектов промышленного сектора экономики в России. Налоговая нагрузка субъектов промышленного сектора экономики в России.

Условия исчисления и уплаты косвенных налогов при осуществлении основного производства.

Налог на прибыль организаций промышленного сектора экономики.

Особенности формирования прибыли и убытков для целей налогообложения прибыли при совмещении различных видов деятельности.

Налоги на имущество организаций промышленного сектора экономики.

Особенности исчисления налогов при инновационной и инвестиционной деятельности промышленных организаций.

Налоговые риски субъектов промышленного сектора экономики.

Тема 6. Тема 6. Налогообложение субъектов торговой деятельности

Налоговый статус субъектов торговой деятельности в России. Налоговая нагрузка субъектов торговой деятельности. Налоговая политика государства в отношении субъектов торговой деятельности.

Налогообложение оптовой торговли.

Налогообложение розничной торговли.

Особенности налогообложения комиссионной торговли.

Особенности налогообложения электронной коммерции.

Особенности исчисления налогов при использовании коммерческого и товарного кредита торговыми организациями и покупателями.

Налоговые риски субъектов торговли.

Тема 7. Тема 7. Налогообложение деятельности на финансовом рынке

Налоговый статус участников рынка ценных бумаг в России. Налоговая нагрузка участников рынка ценных бумаг в России.

Налогообложения банков и кредитных организаций. Налоговые риски банковского сектора.

Налогообложение страховых компаний.

Налогообложение профессиональных участников рынка ценных бумаг.

Налоговые риски субъектов финансового рынка.

Тема 8. Тема 8. Налогообложение 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.

Налогообложение доходов от активной предпринимательской деятельности. Налогообложение доходов от пассивной предпринимательской деятельности.

Налоговые риски некоммерческих организаций.

Тема 9. Тема 9. Налогообложение в жилищно-коммунальном хозяйстве

Виды субъектов жилищно-коммунального хозяйства. Особенности организации их деятельности.

Режимы налогообложения для организаций жилищно-коммунального комплекса.

Применение общего режима налогообложения организациями жилищно-коммунального хозяйства.

Особенности применения упрощенной системы налогообложения организациями жилищно-коммунального хозяйства.

Цифровые технологии в деятельности субъектов ЖКХ и их влияние на формирование и исполнения налоговых обязательств.

Налоговые риски субъектов жилищно-коммунального хозяйства.

Тема 10. Тема 10. Налогообложение субъектов отдельных видов деятельности -резидентов особых экономических зон, участников региональных инвестиционных проектов, зон опережающего развития

Особые экономические зоны как участники налоговых отношений.

Налоговые льготы и преимущества особых экономических зон.

Налоговое регулирование инвестиционных проектов.

Особенности налогообложения региональных инвестиционных проектов.

Особенности налогообложения в региональной экономической зоне ?Алабуга?.

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа обучающихся выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа подразделяется на самостоятельную работу на аудиторных занятиях и на внеаудиторную самостоятельную работу. Самостоятельная работа обучающихся включает как полностью самостоятельное освоение отдельных тем (разделов) дисциплины, так и проработку тем (разделов), осваиваемых во время аудиторной работы. Во время самостоятельной работы обучающиеся читают и конспектируют учебную, научную и справочную литературу, выполняют задания, направленные на закрепление знаний и отработку умений и навыков, готовятся к текущему и промежуточному контролю по дисциплине.

Организация самостоятельной работы обучающихся регламентируется нормативными документами, учебно-методической литературой и электронными образовательными ресурсами, включая:

Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 апреля 2017 года №301).

Письмо Министерства образования Российской Федерации №14-55-996ин/15 от 27 ноября 2002 г. "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений".

Положение от 29 декабря 2018 г. № 0.1.1.67-08/328 "О порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Положение № 0.1.1.67-06/241/15 от 14 декабря 2015 г. "О формировании фонда оценочных средств для проведения текущей, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Положение № 0.1.1.56-06/54/11 от 26 октября 2011 г. "Об электронных образовательных ресурсах федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/66/16 от 30 марта 2016 г. "Разработки, регистрации, подготовки к использованию в учебном процессе и удаления электронных образовательных ресурсов в системе электронного обучения федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/11/16 от 25 января 2016 г. "О балльно-рейтинговой системе оценки знаний обучающихся в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/91/13 от 21 июня 2013 г. "О порядке разработки и выпуска учебных изданий в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
Семестр 2			
	Текущий контроль		
1	Устный опрос	ПК-1 , ПК-8 , ОПК-3	2. Тема 2. Цифровые технологии в налогообложении экономических видов деятельности 3. Тема 3. Налогообложение субъектов добывающего сектора экономики 4. Тема 4. Налогообложение субъектов строительной деятельности 5. Тема 5. Налогообложение субъектов промышленного сектора экономики 6. Тема 6. Налогообложение субъектов торговой деятельности 7. Тема 7. Налогообложение деятельности на финансовом рынке 8. Тема 8. Налогообложение некоммерческих организаций 9. Тема 9. Налогообложение в жилищно-коммунальном хозяйстве 10. Тема 10. Налогообложение субъектов отдельных видов деятельности -резидентов особых экономических зон, участников региональных инвестиционных проектов, зон опережающего развития

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
2	Письменное домашнее задание	ОПК-3 , ПК-8 , ПК-1	1. Тема 1. Условия и режимы налогообложения субъектов разных видов деятельности 2. Тема 2. Цифровые технологии в налогообложении экономических видов деятельности 3. Тема 3. Налогообложение субъектов добывающего сектора экономики 4. Тема 4. Налогообложение субъектов строительной деятельности 5. Тема 5. Налогообложение субъектов промышленного сектора экономики 6. Тема 6. Налогообложение субъектов торговой деятельности 7. Тема 7. Налогообложение деятельности на финансовом рынке 8. Тема 8. Налогообложение некоммерческих организаций 9. Тема 9. Налогообложение в жилищно-коммунальном хозяйстве 10. Тема 10. Налогообложение субъектов отдельных видов деятельности -резидентов особых экономических зон, участников региональных инвестиционных проектов, зон опережающего развития
3	Письменная работа	ПК-8 , ПК-1 , ОПК-3	1. Тема 1. Условия и режимы налогообложения субъектов разных видов деятельности 3. Тема 3. Налогообложение субъектов добывающего сектора экономики 4. Тема 4. Налогообложение субъектов строительной деятельности 5. Тема 5. Налогообложение субъектов промышленного сектора экономики 6. Тема 6. Налогообложение субъектов торговой деятельности 7. Тема 7. Налогообложение деятельности на финансовом рынке 8. Тема 8. Налогообложение некоммерческих организаций 9. Тема 9. Налогообложение в жилищно-коммунальном хозяйстве 10. Тема 10. Налогообложение субъектов отдельных видов деятельности -резидентов особых экономических зон, участников региональных инвестиционных проектов, зон опережающего развития
4	Презентация	ПК-8 , ПК-1 , ОПК-3	1. Тема 1. Условия и режимы налогообложения субъектов разных видов деятельности 4. Тема 4. Налогообложение субъектов строительной деятельности 7. Тема 7. Налогообложение деятельности на финансовом рынке

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
5	Контрольная работа	ПК-8 , ПК-1 , ОПК-3	1. Тема 1. Условия и режимы налогообложения субъектов разных видов деятельности 2. Тема 2. Цифровые технологии в налогообложении экономических видов деятельности 3. Тема 3. Налогообложение субъектов добывающего сектора экономики 4. Тема 4. Налогообложение субъектов строительной деятельности 5. Тема 5. Налогообложение субъектов промышленного сектора экономики 6. Тема 6. Налогообложение субъектов торговой деятельности 7. Тема 7. Налогообложение деятельности на финансовом рынке 8. Тема 8. Налогообложение некоммерческих организаций 9. Тема 9. Налогообложение в жилищно-коммунальном хозяйстве 10. Тема 10. Налогообложение субъектов отдельных видов деятельности -резидентов особых экономических зон, участников региональных инвестиционных проектов, зон опережающего развития
	Экзамен	ОПК-3, ПК-1, ПК-8	

6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Семестр 2					
Текущий контроль					
Устный опрос	В ответе качественно раскрыто содержание темы. Ответ хорошо структурирован. Прекрасно освоен понятийный аппарат. Продemonстрирован высокий уровень понимания материала. Превосходное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Основные вопросы раскрыты. Структура ответа в целом адекватна теме. Хорошо освоен понятийный аппарат. Продemonстрирован хороший уровень понимания материала. Хорошее умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема частично раскрыта. Ответ слабо структурирован. Понятийный аппарат освоен частично. Понимание отдельных положений из материала по теме. Удовлетворительное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема не раскрыта. Понятийный аппарат освоен неудовлетворительно. Понимание материала фрагментарное или отсутствует. Неумение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	1
Письменное домашнее задание	Правильно выполнены все задания. Продemonстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продemonстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продemonстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продemonстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	2

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Письменная работа	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	3
Презентация	Превосходный уровень владения материалом. Высокий уровень доказательности, наглядности, качества преподнесения информации. Степень полноты раскрытия материала и использованные решения полностью соответствуют задачам презентации. Используются надлежащие источники и методы.	Хороший уровень владения материалом. Средний уровень доказательности, наглядности, качества преподнесения информации. Степень полноты раскрытия материала и использованные решения в основном соответствуют задачам презентации. Используются источники и методы в основном соответствуют поставленным задачам.	Удовлетворительный уровень владения материалом. Низкий уровень доказательности, наглядности, качества преподнесения информации. Степень полноты раскрытия материала и использованные решения слабо соответствуют задачам презентации. Используются источники и методы частично соответствуют поставленным задачам.	Неудовлетворительный уровень владения материалом. Неудовлетворительный уровень доказательности, наглядности, качества преподнесения информации. Степень полноты раскрытия материала и использованные решения не соответствуют задачам презентации. Используются источники и методы не соответствуют поставленным задачам.	4
Контрольная работа	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	5

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Экзамен	Обучающийся обнаружил всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой дисциплины, усвоил взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявил творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.	Обучающийся обнаружил полное знание учебно-программного материала, успешно выполнил предусмотренные программой задания, усвоил основную литературу, рекомендованную программой дисциплины, показал систематический характер знаний по дисциплине и способен к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.	Обучающийся обнаружил знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справился с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой дисциплины, допустил погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.	Обучающийся обнаружил значительные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий и не способен продолжить обучение или приступить по окончании университета к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.	

6.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Семестр 2

Текущий контроль

1. Устный опрос

Темы 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10

Тема 2

1. Информационные технологии, используемые в налоговых отношениях.
2. Электронные серверы, применяемые налогоплательщиками.
3. Электронное взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков.
4. Регламенты составления документов в электронном виде.
5. Информационные ресурсы налоговых органов для целей проведения налоговых проверок.
6. Базы данных о налогоплательщиках, порядок их формирования и использования.
7. Взаимодействие государственных органов по формировании информационных ресурсов.
8. Электронное взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков в процессе проведения налоговых проверок.
9. Налоговые риски налогоплательщиков в условиях цифровизации налоговых отношений.

Тема 3

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 4

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.

4. Особенности исчисления и уплаты НДС, налога на прибыль и имущественных налогов в строительной подрядной организации.

4. Налог на добавленную стоимость у генподрядчика, подрядчика и субподрядчика строительных работ.

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

Тема 5

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 6

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 7

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 8

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 9

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 10

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?.

2. Письменное домашнее задание

Темы 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10

Тема 1.

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 мировые закономерности 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.

Тема 2

1. Используя нормативно-правовую документацию Правительства РФ, Минфина РФ и ФНС РФ, описать современные направления налоговой политики в области развития цифровых технологий в налоговой сфере.
2. Используя международные договоры, соглашения, конвенции, обобщить современные направления международного сотрудничества цифровизации налоговых отношений и обмена налоговой информации.
3. Используя научные и практические публикации, обобщить проблемы и налоговые риски цифровизации налоговых отношений.
4. Используя нормативно-правовую базу Минфина России и ФНС РФ, обобщить и сформировать памятку об использовании цифровых технологий для физических лиц.
5. Используя нормативно-правовую базу Минфина России и ФНС РФ, обобщить и сформировать памятку об использовании цифровых технологий для индивидуальных предпринимателей.
6. Используя нормативно-правовую базу Минфина России и ФНС РФ, обобщить и сформировать памятку об использовании цифровых технологий для организаций.

Тема 3

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.

- 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.
- Используя отчетность Федеральной налоговой службы проанализировать в динамике налоговую задолженность по налогу на добычу полезных ископаемых. Составить диаграммы, графики, обосновать тенденции.
- Используя отчетность Федеральной налоговой службы проанализировать в динамике результаты налоговых проверок по налогу на добычу полезных ископаемых. Составить диаграммы, графики, обосновать тенденции.
- 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.

Тема 4.

- 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.
- 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.
- 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.
- Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, составить схему взаимодействия инвестора, заказчика и застройщика в процессе начала и осуществления строительной деятельности (инвестиционных проектов).
- 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.
- 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.
- Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, обобщить условия деятельности простого товарищества в строительном бизнесе. Отразить особенности налогообложения.
- Используя справочно-правовые системы, сделать обзор арбитражной практики и налоговых рисков при использовании в строительной деятельности простого товарищества.

Тема 5

- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.

Тема 5

- 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.

Тема 6

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.

Тема 7

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.

Тема 8

- 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

Тема 9

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

Тема 10

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.

3. Письменная работа

Темы 1, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10

Тема 3

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

Информация о деятельности организации-налогоплательщика за отчетный период: Организация зарегистрирована в декабре 2005 года. Учредителями являются: Петров Д.И. ? 25 % уставного капитала; Волков Ю.П. ? 25 % уставного капитала; Калинин В.Ф. - 50 % уставного капитала.

Условия налогообложения организации: организация находится на общем режиме налогообложения, при расчете налога на прибыль использует метод начисления. Списание материалов осуществляется по средней цене. В прямые расходы согласно приказа об учетной политики включаются материальные расходы, расходы по оплате труда производственного персонала, страховые взносы без взносов в Пенсионный фонд, амортизация производственного оборудования. Согласно учетной политике организация использует линейный метод начисления амортизации.

Информация об активах и расчетах организации: На начало текущего года в организации на балансе находились следующие активы:(см. Приложение)

Тема 4

1. Организация ?А? заключила инвестиционный договор с организацией ?Б? о строительстве торгового комплекса. Организация ?А? инвестирует это строительство в размере 23 млн. руб. Организация ?Б? имеет земельный участок в собственности по кадастровой оценке 5 млн. руб. Срок строительства по договору 1,5 года. Сметная стоимость строительства составила 15 млн. руб. Фактическая себестоимость строительства на конец строительства, согласно всех первичных документов, составила 16 млн. руб. Договором предусмотрено, что организация ?Б? имеет право на вознаграждение в размере 7 % от стоимости инвестиционного договора и на сумму экономии. Земельный участок передается в собственность организации ?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 обязательств 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 тыс. 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.

Тема 5

1. Предприятие занимается сборкой компьютеров. На 1.01 текущего года в остатках незавершенного производства сборки 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.
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 двальческого 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 производстве 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.

Тема 6

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

Тема 7

Интерактивное занятие проводится в форме дискуссии (круглый стол).

Цель: выработка навыков самостоятельного изучения особенностей применения налоговых норм, проблем налогообложения субъектов страховой, банковской деятельности и деятельности на рынке ценных бумаг, анализа налоговых споров по данным проблемам.

Студенты объединяются в творческие группы по 2-4 человека, готовят совместную презентацию по предлагаемым темам. Каждый студент раскрывает свою часть вопроса (проблемы). В данном случае у студентов есть возможность совмещения выполнения заданий для самостоятельной работы и презентаций по предлагаемой проблеме.

Тема 8

1. Гаражно-строительный кооператив получил доход в виде процентов, начисленных ему банком, исходя из остатков денежных средств на расчетном счете кооператива, в размере 1000 руб. В этом же отчетном периоде ГСК получил наличными денежными средствами штраф за несвоевременное перечисление членских взносов с члена кооператива Э.М. Анисимова в размере 300 руб. Определить, есть ли объект обложения по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость.

2. Благотворительный фонд учрежден гражданами и юридическими лицами в 2014 г. Стоимость имущества в виде добровольных пожертвований на благотворительность за 2014 г. составила 500 000 руб., в т.ч.:

- 100 000 руб. - в виде полученных 12 марта 2014 г. денежных средств от ЗАО "Плутон" (срок использования не установлен);

- 20 000 руб. - в виде полученных 26 апреля 2014 г. от ООО "Сарданапал" продуктов питания (срок использования установлен благотворителем до 10 мая 2014 г.);

- 300 000 руб. - в виде полученных 11 июня 2014 г. от ОАО "Нектар" денежных средств (срок использования установлен жертвователем и составляет два года);

- 80 000 руб. - в виде полученных 24 сентября 2014 г. от гражданина С.М. Меркурьева денежных средств (срок использования, установленный благотворителем, - до 31 декабря 2014 г.).

Использовано в отчетном году полученных средств и имущества на сумму 330 000 руб., в т.ч.:

- 50 000 руб. - из средств, полученных от ЗАО "Плутон";

- 20 000 руб. - имущество, полученное от ООО "Сарданапал";

- 180 000 руб. - из средств, полученных от ОАО "Нектар";

- 80 000 руб. - денежные средства, полученные от гражданина С.М. Меркурьева.

Установить есть ли объекты обложения по НДС и налогу на прибыль. Обосновать ответ.

Тема 9

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.

3. Товарищество собственников жилья (управляющая компания) за предыдущий финансовый год осуществило следующие операции:

Поступило средств на расчетный счет:

- от собственников жилых и нежилых помещений на основании счетов фактур:

- за отопление ? 5000000 руб.
- за электроэнергию ? 3400000 руб.
- за воду и канализацию - 2300000 руб.
- за обслуживание лифта ? 350000 руб.
- за вывоз мусора ? 230000 руб.
- управление домом ? 600000 руб.
- за уборку и благоустройство двора ? 190000 руб.
- за уборку подъездов ? 130000 руб.
- на текущий ремонт электросетей ? 100000 руб.
- на текущий ремонт сантехнических сетей ? 210000 руб.
- на капитальный ремонт ? 4000000 руб.
- штрафы за нарушение сроков платежа по коммунальным услугам ? 20000 руб.
- от компаний связи за аренду площадей ? 40000 руб.
- от сдачи в аренду подвала ? 120000 руб.
- за парковку ? 6000000 руб.
- от собственников нежилых помещений ? 150000 руб.

Осуществила расходы (списано с расчетного счета) по актам поставщиков

- на отопление (монопольному поставщику)? 4800000 руб.
- на электроэнергию (монопольному поставщику)? 3200000 руб.
- на воду и канализацию (монопольному поставщику)? 2000000 руб.
- на обслуживание лифта (монопольному поставщику)? 350000 руб.
- за вывоз мусора (монопольному поставщику)? 200000 руб.
- управление домом ? 690000 руб.
- за уборку и благоустройство двора ? 100000 руб.
- за уборку подъездов ? 110000 руб.
- на текущий ремонт электросетей ? 90000 руб.
- на текущий ремонт сантехнических сетей ? 70000 руб.
- на капитальный ремонт ? перечислено в фонд ? 400000 руб.
- расходы по парковке ? 450000 руб.

Рассчитать налоговые обязательства по ТСЖ (Управляющей компании)

Используя установки НК РФ, разъяснения Минфина РФ, судебную практику, квалифицировать операции с точки зрения налогообложения при трех вариантах налогообложения: при общем режиме налогообложения, при упрощенном режиме налогообложения (объект доходы) и при упрощенном режиме налогообложения (объект доходы - расходы).

Тема 10

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.

4. Презентация

Темы 1, 4, 7

Тема 1

Интерактивный семинар проводится в форме ?круглого стола?.

Цель: системное обсуждение поставленных проблем

Студенты объединяются в творческие группы по 2-4 человека, готовят совместную презентацию по предлагаемым темам. Каждый студент раскрывает свою часть вопроса (проблемы)

Темы презентаций

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. Налог на прибыль 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.
- При подготовке и проведении презентации студенты должны четко сформулировать основные аспекты вопроса, обозначить существенные проблемы в данной области, поставить вопросы, на которые они не смогли найти ответа, или сомневаются в правильности его выбора, сделать выводы.
- По окончании презентаций проводится обсуждение поставленных проблем и формулировка основных выводов. В заключение подводятся итоги работы ?круглого стола?, высказываются пожелания его участникам и присутствующим.
- Оценка результатов работы каждого выступающего осуществляется преподавателем по итогам круглого стола. При оценке учитывается качество выполнения задания (требования смотри выше) и активность студента при обсуждении вопросов. Работа студента оценивается по пятибалльной системе.
- Преподаватель определяет последовательность выступлений, комментирует процесс обсуждения, делает вывод о результатах занятия, обозначает положительные и отрицательные моменты, обосновывает выставленные оценки.

Тема 4

Интерактивный семинар проводится в форме ?круглого стола?.

Цель: системное обсуждение поставленных проблем

Студенты готовят презентацию по предлагаемым темам. Каждый студент раскрывает свою тему или проблему.

Темы презентаций

1. Экспертные оценки условий налогообложения строительной отрасли в России. Положительные и отрицательные инструменты налогового регулирования.
2. Налоговые риски в строительстве: виды рисков, возможности их предотвращения.
3. Схемы уклонения от уплаты налогов организациями строительного сектора экономики. Методы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов в строительном бизнесе.
4. Налоговые риски инвестора при строительстве. Налоговые споры инвестора.
5. Особенности формирования доходов и расходов инвесторов для целей исчисления налога на прибыль инвестора. Налоговые риски при исчислении налога на прибыль.
6. Особенности налогообложения использования собственных и заемных средств инвестором при строительстве. Налог на прибыль по привлеченным инвестором заемным средствам. Налоговый учет процентов за пользование заемными средствами.
7. Особенности налогового учета обременений у инвестора: расходов на расселение, на подключение коммуникаций у инвестора и прочие. Обзор налоговых рисков и налоговых споров.
8. Особенности формирования налоговой базы и налоговых вычетов инвесторов для целей исчисления налога на добавленную стоимость. Налоговые риски при исчислении налога на добавленную стоимость.
9. Особенности исчисления налогов при инвестировании в строительство объектов для продажи. Проблемы налогового учета НДС, налога на прибыль, налога на имущество. Обзор налоговых споров.
10. Обзор и анализ налоговых рисков и заказчика при строительстве. Оценка результатов налоговых споров.
11. Обзор и анализ налоговых рисков и застройщика при строительстве. Оценка результатов налоговых споров.
12. Особенности налогообложения при наличии собственности, права пользования, аренды земельных участков при строительстве. Порядок налогового учета расходов на приобретение, и аренду земельных участков.
13. Особенности налогообложения организаций, выполняющих одновременно функции заказчика, застройщика, подрядчика.
14. Обзор налоговых споров по формированию расходов на оплату труда подрядными строительными организациями. Налоговые риски расходов на оплату труда.

15. Обзор налоговых споров по формированию материальных расходов подрядными строительными организациями. Особенности налогового учета материалов, переданных заказчиком. Налоговые риски по материальным расходам.
16. Обзор налоговых споров по формированию расходов на содержание и эксплуатацию строительного оборудования, переданного заказчиком (инвестором). Налоговые риски таких расходов.
17. Обзор налоговых споров по проблемам начисления амортизации для целей налогообложения в подрядных организациях. Налоговые риски таких расходов.
18. Обзор налоговых споров по проблемам налогового учета нетитульных сооружений подрядных организаций и расходов на их возведение, содержание, ликвидацию. Налоговые риски таких расходов.
19. Обзор налоговых споров по проблемам налогового учета расходов на страхование в подрядных строительных организациях. Налоговые риски таких расходов.
20. Обзор налоговых споров по проблемам налогового учета расходов на благоустройство территории подрядчиком строительных работ. Налоговые риски таких расходов.
21. Обзор налоговых споров в области налогообложения расходов на спецодежду при исчислении НДФЛ, налога на прибыль, НДС. Особенности налогового учета спецодежды, как объекта основных средств.
22. Инструменты налогового регулирования жилищного строительства в России и за рубежом. Оценка положительных и отрицательных моментов.
23. Особенности порядка исчисления основных налогов застройщиками на разных этапах жилищного строительства.
24. Обзор арбитражной практики и налоговых рисков при исчислении НДС застройщиком (заказчиком) на разных этапах жилищного строительства
25. Обзор арбитражной практики и налоговых рисков при получении застройщиком (заказчиком) долевых взносов и авансов на разных этапах жилищного строительства
26. Обзор арбитражной практики и налоговых рисков при исчислении доходов застройщика (заказчика) на разных этапах жилищного строительства
27. Обзор арбитражной практики и налоговых рисков при исчислении расходов застройщика (заказчика) на разных этапах жилищного строительства
28. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц при получении компенсационных выплат дольщиками при нарушении договоров долевого строительства.
29. Обзор арбитражной практики и налоговых рисков при исчислении доходов и расходов организаций строительной индустрии (производители строительных материалов).
30. Место саморегулируемых организаций в функционировании строительного комплекса. Оценка деятельности СРО в России. Зарубежный опыт деятельности и государственного регулирования деятельности СРО.

Тема 7

Интерактивное занятие проводится в форме дискуссии (круглый стол).

Цель: выработка навыков самостоятельного изучения особенностей применения налоговых норм, проблем налогообложения субъектов страховой, банковской деятельности и деятельности на рынке ценных бумаг, анализа налоговых споров по данным проблемам.

Студенты объединяются в творческие группы по 2-4 человека, готовят совместную презентацию по предлагаемым темам. Каждый студент раскрывает свою часть вопроса (проблемы). В данном случае у студентов есть возможность совмещения выполнения заданий для самостоятельной работы и презентаций по предлагаемой проблеме.

Темы для презентаций:

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.

При подготовке и проведении презентации студенты должны четко сформулировать основные аспекты вопроса, обозначить существенные проблемы в данной области, поставить вопросы, на которые они не смогли найти ответа, или сомневаются в правильности его выбора, сделать выводы.

По окончании презентаций проводится обсуждение поставленных проблем и формулировка основных выводов. В заключение подводится итог работы ?круглого стола?, высказываются пожелания его участникам и присутствующим.

Оценка результатов работы каждого выступающего осуществляется преподавателем по итогам круглого стола. При оценке учитывается качество выполнения задания (требования смотри выше) и активность студента при обсуждении вопросов. Работа студента оценивается по пятибалльной системе.

Преподаватель определяет последовательность выступлений, комментирует процесс обсуждения, делает вывод о результатах занятия, обозначает положительные и отрицательные моменты, обосновывает выставленные оценки.

5. Контрольная работа

Темы 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10

Примерные варианты вопросов контрольной работы ♦1 по темам 1-3

Вариант 1

1. Отраслевая структура налоговых доходов бюджетной системы России.
2. Налоговые доходы бюджетной системы от добывающей отрасли.
3. Особенности налогообложения инвесторов в строительной отрасли.

Вариант 2

1. Режимы налогообложения субъектов разных видов деятельности, применяемые в России.
2. Нефтегазовые доходы бюджета и их значение для обеспечения социально-экономического статуса государственной власти.
3. Особенности налогообложения застройщиков в строительной отрасли.

Вариант 3

1. Налоговая нагрузка организаций различных видов деятельности.
2. Налоговая политика России в отношении организаций добывающей отрасли.
3. Особенности налогообложения заказчика в строительной отрасли.

Вариант 4

1. Особенности налогообложения крупнейших организаций на территории России.
2. Система платежей за пользование природными ресурсами.
3. Особенности налогообложения подрядчиков в строительной отрасли.

Вариант 5

1. Консолидированные группы налогоплательщиков, особенности их налогообложения.
2. Режимы налогообложения организаций добывающей отрасли
3. Налоговый учет обременений в строительстве.

Вариант 6

1. Особенности налогообложения бизнеса в рамках договора простого товарищества.
2. Особенности исчисления косвенных налогов при добыче полезных ископаемых.
3. Формирование прибыли для целей налогообложения организациями строительной отрасли

Вариант 7

1. Особенности налогообложения российских организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.

2. Расходы на освоение природных ресурсов организациями добывающей отрасли.

3. НДС, декларируемый и уплачиваемый организациями строительной отрасли.

Вариант 8.

1. Налогообложение иностранных субъектов отдельных видов деятельности на территории России.

2. Особенности исчисления акцизов организациями добывающей отрасли.

3. Особенности налогообложения участников строительства многоквартирных домов.

Тема 5

Контрольная работа

Тестовые задания

1. Организация занимается производственной деятельностью. Приняла решение о создании резерва на осуществление инноваций в целях обновления оборудования. Для этого решено открыть депозитный счет в банке:

- имеет право полностью включить данные расходы для целей исчисления налога на прибыль, поскольку формируется фонд финансирования НИОКР;

- имеет право полностью включить данные расходы для целей исчисления налога на прибыль в пределах 1,5 процентов от доходов. приобретенного оборудования;

- имеет право полностью включить данные расходы для целей исчисления налога на прибыль в пределах 30 % стоимости приобретенного оборудования для целей НИОКР;
- не имеет права включить данные перечисления в расходы, поскольку для формирования фонда необходимо создать некоммерческую организацию.

2. Организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов

- имеет право освобождения от обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль в любом случае;
- имеет право освобождения от обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль, если она имеет статус резидента любой особой экономической зоны;
- имеет право на освобождение от обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль, если она имеет статус резидента участника проекта "Сколково";
- не имеет право на освобождение от обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль.

3. Участник проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в инновационном центре "Сколково" имеет право на освобождение от обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль

- в течение 10 лет со дня получения ими статуса участников проекта;
- бессрочно;
- в течение реализации проекта
- в течение 5 лет со дня получения ими статуса участников проекта.

4. Организация, имеющая статус участника регионального инвестиционного проекта, в отчетном периоде реализовала продукцию на сумму 1000 тыс. руб., в т.ч. на 850 тыс. руб. в рамках регионального инвестиционного проекта. Данная организация

- имеет право применять пониженную региональную ставку в размере 10% , т.к. более 50 % продукции реализовано в рамках регионального инвестиционного проекта;
- не имеет право применять пониженную региональную ставку в размере 10%, т.к. в рамках регионального инвестиционного проекта реализовано; менее 90 % продукции ;
- имеет право применить освобождение от уплаты налога на прибыль в бюджет региона;

5. Организация начислила заработную плату в размере 10 млн. руб., в том числе подразделениям, осуществляющим НИОКР в размере 3 млн. руб. Начислена премия за инновационные достижения в размере 5 млн. руб. Какую сумму расходов по оплате труда организация включит в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль?

- 15 млн. руб.
- 10 млн. руб.
- 7 млн. руб.

6. ООО имеет двух учредителей ? резидентов России с долями 40 и 60 %. По итогам налогового периода получены дивиденды по акциям в сумме 200 млн. руб. Также принято решение о выплате дивидендов в пользу участников общества в размере 350 млн. руб. Выплата дивидендов произошла в 2014 году. Сумма налога с дивидендов, удержанная с участников составит:

- 45,5 млн. руб.
- 31,5 млн.руб.
- 7,8 млн. руб.
- 5,4 млн. руб.

7. Организация ?А? решила создать ООО ?В? для реализации инвестиционного проекта. Внесла в качестве вклада в уставный капитал денежные средства в сумме 200 тыс. руб. и помещение стоимостью 30 млн. руб. В данной ситуации:

- Организация ?А? формирует объект обложения по НДС и доход от реализации в сумме 30 млн. руб., а организация ?В? не имеет объекта обложения ни по НДС, ни по налогу на прибыль;
- Организация ?А? не имеет объекта обложения по НДС и дохода от реализации в сумме 30 млн. руб., а организация ?В? имеет объект обложения обложение по НДС, и по налогу на прибыль;
- Организация ?А? должна восстановить НДС со стоимости переданного имущества и сформировать доход от реализации в сумме 30 млн. руб., а организация ?В? имеет объект обложения обложение по НДС, и по налогу на прибыль;
- Организация ?А? должна восстановить НДС со стоимости переданного имущества, доходов для целей исчисления налога на прибыль у нее нет, а организация ?В? имеет право применить налоговый вычет по НДС от стоимости оприходованного помещения и не формирует объект по налогу на прибыль;

8. Организация занимается разработкой ветеринарных фарм. препаратов и вакцин. Вправе ли организация учитывать данные расходы для целей налогообложения? Если да, то в каком объеме и порядке?

- да, вправе, в размере фактических затрат в том отчетном периоде, в котором завершены такие исследования
- да, вправе, в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5 в периоде, в котором завершены такие исследования
- да, вправе, в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5 в случае признания положительных результатов исследования
- нет, не вправе

9. Организация является участником простого товарищества. Ее доля в простом товариществе составляет 30%. В целях деятельности простого товарищества осуществляется реализация инвестиционного проекта. Взнос в простое товарищество составил 5 млн. руб. По окончании строительства простое товарищество сформировало инвестиционный актив в виде здания, расходы на строительство которого составили 16 млн. руб. Реализовало данный актив на сумму 35 млн. руб. После продажи здания инвестиционное товарищество прекратило деятельность. Данная организация для целей налогообложения прибыли в данном налоговом периоде

- должна учесть прибыль в размере 16 млн руб
- должна учесть прибыль в размере 5,7 млн руб
- должна учесть прибыль в размере 700 тыс. руб.

10. Организация в отчетном налоговом периоде выполнила НИОКР. По окончании НИОКР организация не предоставила в налоговый орган отчет о выполненных им научно-исследовательских работ. Данные расходы организации при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль будут учитываться следующим образом:

- суммы расходов на выполнение данных исследований и разработок будут учитываться в размере фактических затрат;
- суммы расходов на выполнение данных исследований и разработок будут учитываться в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5;
- суммы расходов не будут уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль.

11. Организация в 2011 году начала разрабатывать, три научно-исследовательских проекта. Все три проекта закончились в январе 2015 года, при этом два из них не дали положительного результата, а один привел к созданию нематериального актива. Понесенные расходы в целях исчисления налога на прибыль организация

- имеет право принять в полном размере независимо от результата проводимых НИОКР при отражении данного способа в учетной политике;
- не имеет права принять, так как НИОКР были начаты до 1 января 2012 года;
- имеет право принять в размере 1,5% от реализованной продукции.
- имеет право принять в полном размере независимо от результата проводимых НИОКР.

12. Три участника создали простое товарищество. В равных долях для реализации инновационного проекта. Общий вклад товарищей 15 млн. руб. В результате деятельности был создан нематериальный актив? оформлен патент. В течение налогового периода патент был реализован 30 контрагентам. Стоимость одного патента составила 10 млн. руб. В данной ситуации

- общая сумма прибыли в размере 300 млн руб. облагается у простого товарищества;
- общая сумма прибыли в размере 284 млн руб. облагается у простого товарищества;
- общая сумма прибыли делится между участниками и облагается у каждого участника товарищества по итогам налогового периода
- общая сумма прибыли облагается у каждого участника товарищества после ликвидации
- прибыли от деятельности простого товарищества нет

13. Организация, занимающаяся производством оборудования, осуществила научные исследования по разработке нового узла. В фактические расходы на НИОКР включены: оплата труда? 300 тыс. руб., материальные расходы? 80 тыс. руб., амортизация фрезерного станка? 45 тыс. руб., командировочные расходы? 50 тыс. руб., услуги по экспертной оценке проекта? 150 тыс.руб. Определить сумму расходов, принимаемую для целей налогообложения.

-

14. Организация занимающаяся инновационной деятельностью, получила средства в I квартале из российского фонда фундаментальных исследований. В III квартале текущего года было разработано программное обеспечение и поступило в реализацию в рамках целевого финансирования. Реализация этого продукта

- а) подлежит обложению НДС, так как целевые средства получены из фонда фундаментальных исследований.
- б) подлежит обложению НДС, так как организация заключается реализацией программного обеспечения.
- в) Не подлежит обложению НДС, так как организация занимается НИОКР и реализует программное обеспечение.

Примерные вопросы для второй контрольной работы (по темам 6-9).

Преподаватель может провести контрольную работу в виде тестирования, или решения практических ситуаций (задач) по данным темам.

Вариант 1.

1. Налоговый статус субъектов промышленного сектора экономики в России.
2. Особенности налогообложения субъектов оптовой торговли.
3. Особенности налогообложения образовательной организации
4. Задача

Вариант 2.

1. Налоговая нагрузка субъектов промышленного сектора экономики в России.
2. Особенности налогообложения субъектов розничной торговли.
3. Особенности налогообложения субъектов здравоохранения
4. Задача

Вариант 3

1. Условия исчисления и уплаты косвенных налогов при осуществлении основного производства
2. Особенности налогообложения субъектов комиссионной торговли.
3. Особенности налогообложения благотворительных организаций
4. Задача

Вариант 4

1. Особенности формирования доходов от реализации и внереализационных доходов.
2. Особенности налогообложения субъектов электронной коммерции.
3. Особенности налогообложения банков.
4. Задача

Вариант 5

1. Особенности формирования расходов для целей налогообложения прибыли субъектов промышленного сектора экономики.
2. Налоговое регулирование инвестиций и инвестиционных проектов.
3. Особенности налогообложения страховых компаний.
4. Задача

Вариант 6

1. Особенности формирования резервов для целей налогообложения прибыли у субъектов промышленного сектора экономики.
2. Налогообложение финансовых инвестиций нефинансовых корпораций.
3. Особенности налогообложения инвестиционных фондов.
4. Задача

Вариант 7

1. Особенности формирования расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки субъектами промышленного сектора экономики.
2. Налогообложение инновационной и инвестиционной деятельности субъектами промышленного сектора экономики.
3. Особенности налогообложения профессиональных участников РЦБ.
4. Задача

Вариант 8

1. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль при реализации организации как имущественного комплекса.
2. Особенности налогообложения резидентов свободных экономических зон.
3. Особенности налогообложения некоммерческих организаций.
4. Задача

Экзамен

Вопросы к экзамену:

1. Состав и структура валового внутреннего продукта по видам экономической деятельности. Динамика развития отдельных видов деятельности 20-21 век.
2. Отраслевая структура налоговых доходов бюджетной системы России.
3. Режимы налогообложения субъектов разных видов деятельности, применяемые в России.
4. Налоговая нагрузка организаций различных видов деятельности.
5. Особенности налогообложения крупнейших организаций на территории России.
6. Особенности налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков.
7. Консолидированные группы налогоплательщиков, особенности их налогообложения.
8. Особенности налогообложения бизнеса в рамках договора простого товарищества.
9. Особенности налогообложения российских организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.
10. Налоговое администрирование участников внешнеэкономической деятельности.
11. Налогообложение иностранных субъектов отдельных видов деятельности на территории России.
12. Налоговое администрирование иностранных субъектов отдельных видов деятельности.
13. Методы и задачи налогового администрирования субъектов экономических видов деятельности.
14. Налоговая политики субъектов экономических видов деятельности, их учетная политика для целей налогообложения.
15. Двойное налогообложение субъектов отдельных видов деятельности. Методы избежания двойного налогообложения, применяемые в России.
16. Налоговые схемы, налоговая выгода. Права налогоплательщиков и налоговых органов при выявлении и использовании налоговых схем.
17. Налоговые доходы бюджетной системы от добывающей отрасли. Нефтегазовые доходы бюджета и их значение для обеспечения социально-экономического статуса государственной власти.
18. Особенности применения общего режима налогообложения субъектами добывающей отрасли.
19. Возможность использования специальных налоговых режимов субъектами добывающей отрасли.
20. Налог на добавленную стоимость, исчисляемый на территории России субъектами добывающей отрасли.
21. Условия исчисления НДС при реализации добытых полезных ископаемых на экспорт.
22. Особенности исчисления НДС при реализации добытых полезных ископаемых в страны таможенного союза.
23. Акциз, исчисляемый нефтегазовыми компаниями на территории России.
24. Особенности определения объекта обложения и налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых. Применение льгот по НДС.
25. Особенности исчисления налога на прибыль добывающими и перерабатывающими компаниями.
26. Налог на имущество, исчисляемый субъектами добывающей отрасли. Особенности определения момента включения объектов основных средств в налоговую базу при исчислении налога имущество. Вопросы объединения и разъединения объектов основных средств при определении их остаточной стоимости.
27. Применение специального налогового режима в виде соглашения о разделе продукции нефтегазовых компаний. Специфика участия российских и иностранных компаний в соглашении о разделе продукции.
28. Особенности расчета НДС, налога на прибыль, налога на имущество у инвестора при капитальном строительстве инвесторами в строительном секторе.
29. Место застройщиков в процессе строительства. Регулирование деятельности застройщика. Особенности налогообложения застройщика при совмещении функций инвестора-застройщика
30. Особенности налогообложения заказчика: НДС, налог на прибыль, налог на имущество. Налогообложение заказчика при выполнении функций технического заказчика.
31. Особенности исчисления и уплаты НДС, налога на прибыль и имущественных налогов в строительной подрядной организации.
32. Налог на добавленную стоимость у генподрядчика, подрядчика и субподрядчика строительных работ.
33. Особенность налогообложения добычи полезных ископаемых при осуществлении подрядных строительных работ.
34. Роль промышленности в экономике. Виды и типы субъектов промышленного сектора экономики.
35. Налоговый статус субъектов промышленного сектора экономики в России. Налоговая нагрузка субъектов промышленного сектора экономики в России.
36. Особенности формирования учетной политики для целей налогообложения субъектов промышленного сектора экономики.
37. Условия исчисления и уплаты косвенных налогов при осуществлении основного производства: налог на добавленную стоимость, акцизы.
38. Особенности формирования доходов для целей налогообложения субъектов промышленного сектора экономики.
39. Особенности формирования расходов для целей налогообложения прибыли субъектов промышленного сектора экономики.
40. Особенности формирования расходов для целей налогообложения прибыли субъектов промышленного сектора экономики.
41. Особенности формирования внереализационных доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
42. Особенности налогового учета при производстве продукции на давальческой основе.

43. Особенности формирования прибыли и убытков для целей налогообложения прибыли при совмещении различных видов деятельности.
44. Налогообложение при осуществлении прямых инвестиций нефинансовыми корпорациями. Налоговые преференции при осуществлении прямых инвестиций.
45. Налогообложение при осуществлении финансовых инвестиций нефинансовыми корпорациями. Налоговые преференции при осуществлении финансовых инвестиций.
46. Виды торговой деятельности. Роль торговли в экономике.
47. Налоговый статус субъектов торговой деятельности в России. Налоговая нагрузка субъектов торговой деятельности.
48. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость организациями оптовой торговли. Применение налоговых ставок по НДС организациями оптовой торговли.
49. Налог на прибыль, исчисляемый организациями оптовой торговли. Особенности формирования доходов и расходов для целей налогообложения.
50. Исчисление и уплата имущественных налогов организациями оптовой торговли.
51. Налогообложение розничной торговли. Режимы налогообложения, применяемые организациями розничной торговли.
52. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость организациями розничной торговли.
53. Налог на прибыль, исчисляемый организациями розничной торговли. Особенности формирования доходов и расходов для целей налогообложения.
54. Исчисление и уплата имущественных налогов организациями розничной торговли.
55. . Формирование налоговой базы по НДС и налогу на прибыль по комиссионной торговле.
56. Формирование налоговой базы по НДС и налогу на прибыль при осуществлении электронной торговли.
57. Особенности исчисления налогов при использовании коммерческого и товарного кредита торговыми организациями и покупателями. Бонусы и скидки при торговой деятельности, условия их налогового учета
58. Налоговый статус участников рынка ценных бумаг в России. Налоговая нагрузка участников рынка ценных бумаг в России.
59. Особенности исчисления и уплаты косвенных налогов, налога на прибыль, имущественных налогов профессиональными участниками рынка ценных бумаг
60. Налоговый статус субъектов банковской деятельности в России. Налоговая нагрузка субъектов банковской деятельности в России.
61. Особенности исчисления и уплаты косвенных налогов, налога на прибыль, имущественных налогов субъектами банковской деятельности.
62. Налоговый статус субъектов страховой деятельности в России. Налоговая нагрузка субъектов страховой деятельности в России.
63. Особенности исчисления и уплаты косвенных налогов, налога на прибыль, имущественных налогов субъектами страховой деятельности.
64. Условия налогообложения организации ? участника инвестиционного товарищества.
65. Система налогов, уплачиваемых инвестиционными фондами.
66. Система налоговых и неналоговых платежей некоммерческих организаций. Режимы налогообложения НКО.
67. Особенности налогообложения уставной деятельности некоммерческих организаций. Условия применения налоговых льгот и преимуществ по уставной деятельности некоммерческих организаций.
68. Особенности налогового учета целевого финансирования и его использования для целей исчисления налога на прибыль.
69. Условия налогообложения уставной деятельности некоммерческой организации.
70. Условия налогообложения предпринимательской деятельности некоммерческих организаций.
71. Особенности налогообложения некоммерческих организаций, финансируемых из бюджетной системы РФ.
72. Особенности формирования налоговой базы по налогу на имущество некоммерческих организаций и фондов.
73. Особенности налогообложения профсоюзных организаций.
74. Особенности налогообложения общероссийских общественных организаций инвалидов.
75. Особенности налогообложения доходов от размещения свободных финансовых ресурсов некоммерческими организациями.
76. Особенности исчисления НДС некоммерческими организациями.
77. Целевые средства некоммерческих организаций и особенности их налогообложения НДС и налогом на прибыль.
78. Особенности налогообложения некоммерческих организаций здравоохранения и образования
79. Условия применения нулевой ставки некоммерческими организациями.
80. Особенности исчисления налога на прибыль благотворительными организациями.
81. Налогообложение предпринимательской деятельности некоммерческих организаций.
82. Место жилищно-коммунального хозяйства в экономике России. Виды организаций, занятые в жилищно-коммунальном хозяйстве
83. Коммерческие и некоммерческие организации, управляющие компаниями, товарищества собственников жилья (недвижимости), жилищно-строительные кооперативы.
84. Режимы налогообложения для организаций жилищно-коммунального комплекса.

85. Особенности применения упрощенной системы налогообложения организациями жилищно-коммунального хозяйства.
86. Применение общего режима налогообложения организациями жилищно-коммунального хозяйства.
87. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость организациями жилищно-коммунального хозяйства.
88. Формирование доходов и расходов при исчислении налога на прибыль организациями жилищно-коммунального хозяйства.
89. Облагаемые и необлагаемые доходы организаций ЖКХ. Целевые поступления, необлагаемые налогом.
90. Особенности формирования резервов на ремонт жилищного фонда, условия их учета в расходах при исчислении налога на прибыль.
91. Особенности исчисления налога на имущество, земельного налога, транспортного налога.
92. Налоговые риски управляющих компаний и товариществ собственников жилья по имущественным налогам.
93. Налоговые риски применения упрощенной системы налогообложения.
94. Типы особых экономических зон, действующих в России, их налоговый статус.
95. Налоговые преимущества по налогу на добавленную стоимость, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России.
96. Налоговые преимущества по налогу на прибыль, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России.
97. Налоговые преимущества по имущественным налогам, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России.
98. Таможенные преференции, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России.
99. Льготы при исчислении страховых платежей для резидентов особых экономических зон в России.
100. Налоговое регулирование инвестиционных проектов.
101. ?Налоговый статус резидентов инвестиционного проекта ?Сколково?.
102. Освобождение от исполнения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость организации, получившей статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов.
103. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль, налога на имущество и иных налогов резидентами инвестиционных проектов.
104. Особенности исчисления страховых взносов в пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования.
105. Особенности налогообложения региональных инвестиционных проектов.
106. Особенности налогообложения в региональной экономической зоне ?Алабуга?.

6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

В КФУ действует балльно-рейтинговая система оценки знаний обучающихся. Суммарно по дисциплине (модулю) можно получить максимум 100 баллов за семестр, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов.

Для зачёта:

56 баллов и более - "зачтено".

55 баллов и менее - "не зачтено".

Для экзамена:

86 баллов и более - "отлично".

71-85 баллов - "хорошо".

56-70 баллов - "удовлетворительно".

55 баллов и менее - "неудовлетворительно".

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
Семестр 2			
Текущий контроль			
Устный опрос	Устный опрос проводится на практических занятиях. Обучающиеся выступают с докладами, сообщениями, дополнениями, участвуют в дискуссии, отвечают на вопросы преподавателя. Оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.	1	10

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
Письменное домашнее задание	Обучающиеся получают задание по освещению определённых теоретических вопросов или решению задач. Работа выполняется письменно дома и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	2	10
Письменная работа	Обучающиеся получают задание по освещению определённых теоретических вопросов или решению задач. Работа выполняется письменно и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	3	10
Презентация	Обучающиеся выполняют презентацию с применением необходимых программных средств, решая в презентации поставленные преподавателем задачи. Обучающийся выступает с презентацией на занятии или сдаёт её в электронном виде преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме презентации, логичность, информативность, способы представления информации, решение поставленных задач.	4	10
Контрольная работа	Контрольная работа проводится в часы аудиторной работы. Обучающиеся получают задания для проверки усвоения пройденного материала. Работа выполняется в письменном виде и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	5	10
Экзамен	Экзамен нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Экзамен проводится в устной или письменной форме по билетам, в которых содержатся вопросы (задания) по всем темам курса. Обучающемуся даётся время на подготовку. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.		50

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

7.1 Основная литература:

- 1.Ворожбит О.Ю., Водопьянова В.А. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. - М.: РОИР: ИНФРА-М. 2018. - 175с.
[Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=930626>]
- 2.Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В. Р. Захарьин. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 336 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' -Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=792186>]
- 3.Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильверстовой. - М.:ИНФРА-М, 2018. - 531с.
[Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=926208>]
4. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. ? М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. ? 80 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. ? (Высшее образование: Бакалавриат). ?
www.dx.doi.org/10.12737/19592.<http://znanium.com/bookread2.php?book=544758>
5. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. ? 2-е изд. ? М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. ? 87 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; URL: <http://www.znanium.com>]. ? (Высшее образование: Бакалавриат). ?
<https://doi.org/10.12737/22800>.<http://znanium.com/bookread2.php?book=774269>
6. Аронов А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 544 с.: 60x90 1/16. - (Бакалавриат) (Переплёт) ISBN 978-5-9776-0438-3-[Электронная библиотечная система 'Знаниум'] -. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=854326>
7. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 'Налоги и налогообложение', 080105 'Финансы и кредит', 080109 'Бухгалтерский учет, анализ и аудит' / Н.Н. Селезнева. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017- 224 с. - ISBN 978-5-238-01175-2. - Текст : электронный. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/1028596>
- 8.Малис Н.И.Налоговое консультирование: теория и практика: Учебник / Н.И. Малис; М: Магистр: ИНФРА-М, 2018. - 416 с.[Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=933862>]
9. Романов А.Н. Налоги и налогообложение: учеб. Пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. - 391 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=900176>]

7.2. Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации 2019 г [Электронный ресурс]:- Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
2. Сидорова Е.Ю.Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. ? М. : ИНФРА-М, 2019. ? 235 с. ? (Высшее образование: Бакалавриат).. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/953866> <http://znanium.com/bookread2.php?book=953866>
3. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 249 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-16-011742-3 [Электронная библиотечная система 'Знаниум']- Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/982634> <http://znanium.com/bookread2.php?book=982634>
- 4.Международное налогообложение: размывание налоговой базы с использованием офшоров: монография / под ред. д.э.н. М.Р. Пинской. ? М.: ИНФРА-М, 2018. ? 192 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум'] - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=925817>
5. Аронов А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 544 с.: 60x90 1/16. - (Бакалавриат) (Переплёт) ISBN 978-5-9776-0438-3[Электронная библиотечная система 'Знаниум'] - Режим доступа : - <http://znanium.com/bookread2.php?book=610357>
- 6.Аронов А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 544 с.: 60x90 1/16. - (Бакалавриат) (Переплёт) ISBN 978-5-9776-0438-3[Электронная библиотечная система 'Знаниум'] - Режим доступа: - <http://znanium.com/bookread2.php?book=854326>
7. Грундел Л.П. Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в России: Учебник/Л.П.Грундел, Н.И.Малис - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 256 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум'] - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=523356>
8. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. - 3-е изд., перераб. и доп. ? М. : ИД 'ФОРУМ' : ИНФРА-М, 2018. - 336 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум'] - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=950868>
- 9.Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. - М.: Норма: ИНФРА-М, 2018. - 160 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум'] - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=934384>
10. Евстигнеев Е.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. ? М.: ИНФРА-М, 2018. - 270 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум'] - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=942786>
- 11 Кругляк З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 352 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум'] - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=342093>

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)

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

Информационно-правовая система Консультант плюс - - <http://www.consultant.ru>

Минфин РФ [Электронный ресурс] : налоговая политика России.- - <http://www.minfin.ru>

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

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

Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]: Статистическая отчетность: финансы. ? Официальный сайт ? Режим доступа. - - <http://www.gks.ru/>.

Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]: Контрольная деятельность. - Официальный сайт - Режим доступа.- - <http://www.customs.ru>.

Федеральное казначейство [Электронный ресурс]: Отчетность и правовое регулирование. - -<http://www.roskazna.ru>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Вид работ	Методические рекомендации
лекции	<p>Лекционный курс проводится в виде презентаций, он позволит студентам получить основную информацию по данной дисциплине. Рекомендуется внимательно изучать лекционный материал к семинарским и практическим занятиям, поскольку там обязательно есть ссылки на правовую и нормативную базу, приведены примеры расчета налоговых обязательств, определены особенности исчисления налогов.</p> <p>Студент до начала изучения дисциплины имеет доступ к учебно-методическому комплексу, что позволит ему учесть объем работы по курсу.</p> <p>Постоянная работа студента на этапе проведения лекционных занятий позволит значительно сэкономить время на подготовку к семинарским и практическим занятиям.</p> <p>Лекционный курс дополняется постоянной работой на семинарских и практических занятиях, также активной самостоятельной работой. Для глубокого изучения данной дисциплины студентам рекомендуется своевременно исполнять все предусмотренные варианты</p>
практические занятия	<p>Практические занятия могут проводиться в форме устного опроса, решения практических заданий в виде задач и ситуаций (см. рекомендации для проведения устного опроса, для выполнения письменной работы, презентаций).</p> <p>Рекомендации по планированию времени студента при изучении дисциплины.</p> <p>В учебно-методическом комплексе дисциплины подробно обозначены все виды работ.</p> <p>Преподаватель определяет формы и виды работ на первом практическом занятии, регламентирует порядок их проведения.</p>
самостоятельная работа	<p>Самостоятельная работа является важнейшим этапом изучения дисциплины, позволяет проявить творческий подход студента к освоению различных аспектов налогообложения физических лиц. Задания для выполнения самостоятельной работы распределяются преподавателем до занятия. Студент должен к занятию подготовить вопросы для самостоятельной работы. В методическом пособии даются рекомендации по оформлению выполненного задания. Студент должен помнить, что подготовленные материалы по самостоятельной работе проверяются преподавателем, а оценка влияет на расчет текущего рейтинга. Самостоятельная работа студента включает в себя подготовку к устному опросу, подготовку письменного домашнего задания, письменной работы (решение задач и ситуаций), презентаций по избранной тематике, а также подготовку к контрольной работе и зачету.</p> <p>Самостоятельная работа предполагает работу с научными изданиями, статистическим материалом, налоговым законодательством, арбитражной практикой, с налоговой отчетностью. Преподаватель может распределить конкретные задания в рамках каждой темы и в разрезе студентов. Преподаватель может формировать творческие группы для подготовки заданий и выступлений на занятиях.</p> <p>Преподаватель может определить обязательное условие оформления письменных отчетов. Результаты самостоятельной работы оцениваются преподавателем и учитываются при сдаче экзамена.</p>
устный опрос	<p>В программе дисциплины и в Методической разработке для проведения семинарских и практических занятий представлены вопросы для устного опроса. К каждому семинарскому и практическому занятию студент должен быть подготовлен к ответу на вопросы для обсуждения, к устному опросу. Проверить свои знания можно используя контрольные вопросы по каждой теме. Студент должен иметь в виду, что преподаватель имеет право провести блиц-опросы по каждой теме. Вопросы для устного опроса и контрольные вопросы могут быть использованы для проведения блиц-опросов и контрольных работ. Результат блиц-опросов и контрольных работ учитываются при расчете текущего рейтинга.</p>
письменное домашнее задание	<p>Письменное домашнее задание предполагает подготовку отчета (обзора, научной дискуссии, сопоставлений, схем, алгоритмов) по каждой теме дисциплины. Студент может выбрать задания по своим интересам, а преподаватель может распределить задания по студентам. По решению преподавателя выполнение письменного домашнего задания определено по каждой теме для каждого студента, а возможно распределение письменного домашнего задания по темам</p>

Вид работ	Методические рекомендации
письменная работа	Письменная работа предполагает решение практических задач и практических ситуаций. Письменная работа может осуществляться на самом занятии, либо могут быть заданы для самостоятельного решения. В последнем случае на практическом занятии решения обсуждаются, проверяются, делаются итоговые выводы. Это делается для того, чтобы все практические задания и ситуации были знакомы студентам. Задания для письменной работы могут распределяться между студентами (творческими группами студентов). Все решения заданий должны быть оформлены в виде отчета.
презентация	Если методическим пособием предусмотрено подготовка презентации и выступление, студенты могут быть объединены в творческие группы по 2-4 человека. Презентация готовится по предлагаемым темам. При совместной презентации каждый студент раскрывает свою часть вопроса (проблемы). У студентов есть возможность совмещения темы презентации с темами курсовых или дипломных работ.
контрольная работа	Контрольные работы могут быть проведены в виде открытых вопросов, практических заданий и тестов. Примерные варианты контрольных работ по дисциплине представлены в данной программе. Контрольная работа может быть проведена в рамках одной или нескольких тем. Для подготовки к контрольной работе студенты могут использовать всю информацию, представленную в программе и методическом пособии.
экзамен	Экзамен может проводиться в традиционной форме в виде открытых вопросов (устно или письменно). Примерные вопросы для экзамена приводятся в программе дисциплины. Преподаватель может использовать как тестовую форму экзамена, так и в виде практических ситуаций. Примерные тесты и практические ситуации приведены в программе дисциплины. Экзаменационные билеты могут включать в себя совокупность открытых вопросов, тестов и практических заданий. Преподаватель определяет форму проведения экзамена и извещает об этом студентов. При сдаче экзамена учитываются рейтинговые баллы, заработанные студентом в течение всего курса.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Освоение дисциплины "Налогообложение экономических видов деятельности в условиях цифровой экономики" предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

Операционная система Microsoft Windows Professional 7 Russian

Пакет офисного программного обеспечения Microsoft Office 2010 Professional Plus Russian

Браузер Mozilla Firefox

Браузер Google Chrome

Adobe Reader XI

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. 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, учебно-методические комплексы, 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 образования (ФГОС ВО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "Консультант студента", доступ к которой предоставлен обучающимся. Многопрофильный образовательный ресурс "Консультант студента" является электронной библиотечной системой (ЭБС), предоставляющей доступ через сеть Интернет к учебной литературе и дополнительным материалам, приобретенным на основании прямых договоров с правообладателями. Полностью соответствует требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования к комплектованию библиотек, в том числе электронных, в части формирования фондов основной и дополнительной литературы.

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Освоение дисциплины "Налогообложение экономических видов деятельности в условиях цифровой экономики" 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.

12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;
- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;
- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи:
- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;
- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;
- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по направлению 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе Финансовая аналитика .