

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Экономический факультет

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налогообложение корпораций и финансовых посредников

Кафедра «Финансы и кредит» экономического факультета

Образовательная программа
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) программы
**Налоговое администрирование и корпоративное налоговое
планирование**


Уровень высшего образования
магистратура

Форма обучения
очно-заочная

Статус дисциплины:
входит в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений

Махачкала, 2022

Рабочая программа дисциплины Налогообложение корпораций и финансовых посредников составлена в 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика от «11» августа 2020 г. №939.

Разработчик: кафедра «Финансы и кредит»
Гюльмагомедова Г.А., к.э.н., доцент 

Рабочая программа дисциплины одобрена:

на заседании кафедры финансов и кредита от «_2_» марта 2022 г., протокол № 6.

И.о. зав. кафедрой  Махдиева Ю.М.

на заседании Методической комиссии экономического факультета от «_3_» марта 2022 г., протокол № 7.

Председатель  Сулейманова Д.А.

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением «_31_» марта 2022 г.

Начальник УМУ  Гасангаджиева А.Г.

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина Налогообложение корпораций и финансовых посредников входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений ОПОП магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленности (профиля) «Налоговое администрирование и корпоративное налоговое планирование».

Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой финансов и кредита.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с налогообложением организаций финансового сектора, теоретическими и практическими аспектами налогообложения финансовых посредников, их признаков и характеристик

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: профессиональных - ПК-4, ПК-6

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме контрольных работ и пр.) и промежуточный контроль в форме экзамена.

Объем дисциплины 3 зачетные единицы, в том числе в академических часах по видам учебных занятий:

Очно-заочная форма обучения

Семестр	Учебные занятия							СРС, в том числе экзамен	Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференциро ванный зачет, экзамен)
	в том числе:								
	всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем					экзамен		
		всего	Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	КСР консультации			
2	108		10		12		86	экзамен	

1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины Налогообложение корпораций и финансовых посредников являются - формирование у обучающихся магистратуры по направлению 38.04.01 Экономика, направленности (профиля) «Налоговое администрирование и корпоративное налоговое планирование». знаний особенностей порядка налогообложения банковских, страховых операций, доходов от операций с ценными бумагами, операций участников рынка коллективных инвестиций, а также особенности исчисления налогов по корпоративным сделкам - воспитание у студентов чувства ответственности, закладка нравственных, эстетических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения, способностей придерживаться законов и норм поведения, принятых в обществе и в своей профессиональной среде.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры

Дисциплина Налогообложение корпораций и финансовых посредников входит в, формируемую участниками образовательных отношений; входит в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений ОПОП магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность (профиль) «Налоговое администрирование и корпоративное налоговое планирование».

Как профессиональная учебная дисциплина «» базируется на знаниях, полученных при изучении таких дисциплин, как «Теория и практика налогового администрирования»,

Освоение дисциплины «Налогообложение корпораций и финансовых посредников» необходимо для формирования у студентов профессиональных навыков по исчислению налогов по финансовым операциям и базируется на изучении основ по дисциплине «Методология и практика исчисления страховых взносов» в части изучения особенностей исчисления страховых взносов финансовых посредников.

Результаты изучения данной дисциплины используются при изучении дисциплин «Корпоративное налоговое планирование: продвинутый уровень» в части изучения особенностей налогообложения организаций и финансовых посредников и планирования налоговых платежей, «Методология и практика исчисления страховых взносов» в части изучения особенностей исчисления страховых взносов финансовых посредников.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения и процедура освоения).

Код и наименование компетенции из ОПОП	Код и наименование индикатора достижения компетенций (в соответствии с ОПОП)	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК-4. Способен оказывать консультационные услуги по вопросам исчисления и уплаты налогов и страховых взносов, разрабатывать рекомендации по решению спорных вопросов и ситуаций в сфере налогообложения юридических и физических лиц	М-ИПК-4.1. Применяет методы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов с учетом действующих норм законодательства о налогах и сборах	Знает: методы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов Умеет: применять на практике методы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов, осуществлять мониторинг изменений законодательства о налогах и сборах Владеет: отечественной и зарубежной практикой по налоговому консультированию, действующим федеральным, региональным и муниципальным законодательством по налоговым и страховым платежам.	Устный опрос, письменный опрос, тестирование, кейс-задания, задачи
	М-ИПК-4.2. Выделяет сложные и спорные вопросы при консультировании налогоплательщиков	Знает: процесс и этапы налогового консультирования Умеет: проверять обоснованность уведомлений налоговых органов, разрабатывать	

		рекомендации по решению спорных вопросов и ситуаций в сфере налогообложения юридических и физических лиц	
ПК-6. Способен осуществлять мероприятия по налоговому контролю, подготавливать рекомендации по устранению выявленных в процессе контрольных мероприятий нарушений	М-ИПК-6.1. Применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика	Знает: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика Умеет: применять на практике нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения	Устный опрос, письменный опрос, тестирование, кейс-задания, задачи
	М-ИПК-6.2. Участвовать в мероприятиях по контролю за соблюдением налогоплательщиками своих налоговых обязанностей	Знает: формы и методы проведения налогового контроля Умеет: применять на практике формы и методы проведения налогового контроля, подготавливать рекомендации по устранению выявленных в процессе контрольных мероприятий нарушений Владеет: навыками применения знаний в области налоговой ответственности налогоплательщиков в целях устранения налоговых правонарушений.	

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 3 зачетных единиц, 108 академических часов.

4.2. Структура дисциплины.

4.2.1. Структура дисциплины в очно-заочной форме

№	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов (в часах)	Формы текущего контроля успеваемости и
---	---------------------------	---------	---	--

п/п	по модулям		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	...	Самостоятельная работа в т.ч. экзамен	промежуточной аттестации
	Модуль 1. Теоретические основы корпоративного налогообложения и налогового планирования							
1	Нормативно – правовые основы налогообложения транснациональных организаций		2	2			14	Устный и письменный опрос.
2	Основные категории и концептуальные основы международного налогового планирования		2	2			14	Устный опрос, тестирование
	<i>Итого по модулю 1:</i>		4	4			28	
	Модуль 2. Особенности налогообложения финансовых посредников							
	Особенности налогообложения страховых и банковских операций как финансовых посредников.		2	4			8	Устный опрос, решение задач
	Налогообложение доходов организаций и физических лиц от операций с ценными бумагами		2	2			8	Устный опрос тестирование, решение задач
	Налогообложение операций участников рынка коллективных инвестиций		2	2			6	Устный и письменный опрос.
	<i>Итого по модулю 2:</i>		6	8			22	
	<i>контроль</i>					36		ЭКЗМЕН
	ИТОГО:	108	10	12		36	50	

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).

4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине.

Модуль 1. Теоретические основы корпоративного налогообложения и налогового планирования

Тема 1. Нормативно – правовые основы налогообложения транснациональных организаций

Транснациональные корпорации и их характеристика. Понятие, и признаки транснациональных корпораций. Причины возникновения транснациональных корпораций. Классификация транснациональных корпораций. Отраслевая направленность ТНК. Типы и организационная структура ТНК. Размер транснациональной корпорации. Роль ТНК в мировой экономике. Функции ТНК в мировой и национальной экономиках. Конкурентные преимущества ТНК. Отрицательные проявления деятельности ТНК. Понятие и виды международных коммерческих операций. Виды международных коммерческих операций. Виды и объекты международных сделок. Типовой контракт. Понятие и сущность налогового планирования. Экономическая сущность налогового планирования. Принципы налогового планирования. Виды налогового планирования. Этапы налогового планирования и их классификация. Мероприятия и инструменты

налогового планирования. Налоговое планирование до регистрации предприятия. Текущее налоговое планирование. Ограничения налогового планирования. Пределы налогового планирования. Законодательные ограничения.

Тема 2. Основные категории и концептуальные основы международного налогового планирования

Категории международного налогообложения. Виды и основные принципы. Взаимосвязь налоговых систем разных стран Основные международные организации, участвующие в формировании теоретических основ международного налогообложения (ОЭСР, ООН, Международная налоговая ассоциация, Международное бюро фискальной документации). Двойное налогообложение и его виды. Налоговые соглашения в системе международного налогообложения Понятие и предмет международного налогового права Источники международного налогового права. Международные налоговые соглашения в правовой системе Российской Федерации. Соглашения о развитии интеграции в экономической деятельности и унификации налогообложения. Соглашения о принципах взимания косвенных налогов во взаимной торговле Договоры об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов. Соглашения, касающиеся налогообложения транспортных средств и доходов от международных перевозок. Соглашения о сотрудничестве в борьбе с нарушениями налогового законодательства

Модуль 2 . Особенности налогообложения финансовых посредников

Тема 3. Особенности налогообложения страховых и банковских операций как финансовых посредников. Особенности объекта обложения НДС банков. Факторы, определяющие уровень тарифов банков Операции, которые вправе осуществлять банки при наличии банковской лицензии и необлагаемые НДС. Операции, осуществляемые банками и облагаемые НДС. Особенности применения предусмотренных НК РФ освобождений и определение объекта налогообложения по отдельным операциям, совершаемыми банками и другими кредитными учреждениями. Варианты исчисления суммы НДС, подлежащей в бюджет кредитными организациями.

Группировка доходов банка, включаемых в налоговую базу. Виды доходов банка по кредитной деятельности. Виды доходов банка по расчетно-кассовому обслуживанию. Виды доходов банка по валютным операциям. Порядок определения доходов по операциям с валютой.

Статьи 265, 269 Налогового Кодекса. Особенности и порядок отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам. Определение ограничений по процентным расходам. Критерии сопоставимости долговых обязательств для определения ограничений по процентным расходам. Расходы по расчетно-кассовому обслуживанию (характеристика и группировка). Порядок и особенности отнесения в налоговую базу расходы банков по валютным операциям.

Тема 4. Налогобложение доходов организаций и физических лиц от операций с ценными бумагами

Группировка доходов по операциям с ценными бумагами. Порядок налогообложения доходов от размещения ценных бумаг. Алгоритм налогообложения доходов от владения ценными бумагами. Налогобложение дивидендов. Алгоритм налогообложения финансовых результатов от реализации (иногo выбытия) ценных бумаг. Расчет дохода от реализации акций. Требования к ценовому фактору при определении финансового результата от реализации ценных бумаг. Формирование налоговой базы участниками фондового рынка. Отчисление в резервы под обесценивание ценных бумаг, учитываемые для целей налогообложения.

Особенности налогообложения доходов от владения акциями. Виды дивидендов. Состав необлагаемых доходов, полученных в результате владения ценными бумагами. Определение налоговой базы по доходам физических лиц по операциям с ценными бумагами. Предоставление налогоплательщиком имущественного вычета. Особенности определения налоговой базы при реализации инвестиционного пая, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг. Особенности по векселям. Операции с ценными бумагами при заключении договоров на брокерские услуги. Общие положения по исчислению и оплате налогов на доходы физических лиц по операциям с ценными бумагами налоговыми агентами.

Тема 5. Налогообложение операций участников рынка коллективных инвестиций

Понятие акционерного инвестиционного фонда. Особенности АИФов и его имущества. Инвестиционные резервы. Государственная пошлина за государственную регистрацию ценных бумаг.

Налог на добавленную стоимость, оплачиваемые акционерными инвестиционными фондами. Формирование уставного капитала АИФа. Механизм исчисления НДС АИФа. Общие вопросы налогообложения прибыли АИФов. Формирование финансового результата в целях исчисления налогом на прибыль организаций. Классификация элементов налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Специфика расходов АИФа, включаемых в налоговую базу по НПО. Налогообложение имущества акционерных инвестиционных фондов. Расчет налога на прибыль организаций и НДФЛ.

Значение инвестиционных паевых фондов и негосударственных фондов на данном этапе развития рыночных отношений. Законодательное регулирование деятельности инвестиционных и паевых инвестиционных фондов. Организационные формы налогообложения инвестиционных фондов. Механизм исчисления НДС акционерных инвестиционных фондов. Порядок определения доходов негосударственных пенсионных фондов и их специфика. Расчет суммы размещенных резервов. Особенности расходов от размещения пенсионных резервов. Особенности исчисления и оплаты НДС негосударственными пенсионными фондами.

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине.

Модуль 1. Теоретические основы корпоративного налогообложения и налогового планирования

Тема 1. Нормативно – правовые основы налогообложения транснациональных организаций

Целью данного занятия является изучение особенностей налогообложения транснациональных организаций

Вопросы:

- 1.Транснациональные корпорации и их характеристика в современных условиях
 - 2.Понятие и виды международных коммерческих операций.
 - 3.Мероприятия и инструменты налогового планирования корпораций
- Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6)

Тема 2. Основные категории и концептуальные основы международного налогового планирования

Целью практического занятия является изучение основ международного налогового планирования

Вопросы:

1. Категории международного налогообложения. Виды и основные принципы
2. Взаимосвязь налоговых систем разных стран Основные международные организации, участвующие в формировании теоретических основ международного налогообложения
3. Этапы налогового планирования и их классификация. Мероприятия и инструменты налогового планирования.
Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6)

Модуль 2 . Особенности налогообложения финансовых посредников

Тема 3. Особенности налогообложения страховых и банковских операций

Целью данного занятия является изучение особенностей исчисления и уплаты налогов от банковских и страховых операций.

Вопросы:

- 1 Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость банковских и страховых операций
- 2 Налогообложение прибыли коммерческих банков в системе налоговых платежей кредитных организаций
- 3 Особенности исчисления налога на добавленную стоимость и иных налогов, уплачиваемых страховыми организациями
- 4 Особенности состава и порядка формирования доходов и расходов для целей налогообложения прибыли
- 5 Понятие страховых премий по договорам страхования, сострахования и перестрахования, вознаграждений, тантьем и порядок их включения в налоговую базу по НПО страховых организаций
Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6)

Тема. 4 Налогообложение доходов организаций и физических лиц от операций с ценными бумагами

Цель семинарского занятия является изучение особенностей налогообложения операций с ценными бумагами.

Вопросы:

- 1 Налогообложение доходов и расходов от размещения и владения с ценными бумагами.
- 2 Особенности определения налоговой базы по операциям реализации ценных бумаг.
- 3 Определение накопленного купонного дохода, полученного налогоплательщиком.
- 4 Порядок признания ценных бумаг обращающихся на ОРЦБ и не обращающихся на ОРЦБ в целях исчисления НПО.
- 5 Понятие рыночной котировки ценной бумаги для целей налогообложения прибыли.
- 6 Порядок учета расходов по операциям с ценными бумагами в целях налогообложения прибыли организаций.

Задания на самостоятельную подготовку:

- Подготовить доклады, информационные сообщения на тему
Требования к ценовому фактору при определении финансового результата от реализации ценных бумаг для целей налогообложения.
Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6)

Тема 5. Налогообложение доходов участников рынка коллективных инвестиций

Цель семинарского (практического) занятия - изучение особенностей налогообложения доходов от деятельности акционерных инвестиционных фондов

Вопросы:

- 1 Особенности деятельности АИФ.
- 2 Госпошлина оплачиваемая акционерными инвестиционными фондами.
- 3 Определение налоговой базы по НДС АИФ.
- 4 Специфика определения состава доходов и расходов при исчислении налога на прибыль акционерных инвестиционных фондов.
- 5 Налог на имущество организаций, участников ПИФ
- 6 Налогообложение участников - пайщиков паевого инвестиционного фонда

Задания на самостоятельную подготовку:

- 1 Подготовить доклады, информационные сообщения на тему
- 2 Развитие акционерных инвестиционных фондов в России
- 3 Особенности паевых инвестиционных фондов как участников налоговых отношений.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,4,5,6)

5. Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины используются активные и интерактивные методы и формы обучения, направленные на формирование у магистрантов способности четко формулировать выводы по изучаемым проблемам, иметь свою точку зрения на процессы, происходящие в современном мире, умения аргументировано отстаивать свое мнение по тем или иным вопросам.

При ведении практических занятий по данной дисциплине используются такие стандартные методы, как тестирование, фронтальный опрос, индивидуальный опрос и т.п.

При ведении занятий определенное количество часов отведено интерактивным формам. Лекции при этом проводятся с использованием средств визуализации лекционного материала (мультимедийных презентаций) и применением таких методов и технологий, как научная дискуссия, проблемная лекция, мини-конференция и др. При проведении практических занятий в интерактивной форме используются следующие методы: дискуссия, метод малых групп (работа в команде) и др.

Вузовская лекция должна выполнять не только информационную функцию, но также и мотивационную, воспитательную и обучающую.

Информационная функция лекции предполагает передачу необходимой информации по теме, которая должна стать основой для дальнейшей самостоятельной работы студента.

Мотивационная функция должна заключаться в стимулировании интереса студентов к науке. На лекции необходимо заинтересовывать, озадачить студентов с целью выработки у них желания дальнейшего изучения той или иной экономической проблемы.

Воспитательная функция ориентирована на формирование у молодого поколения чувства ответственности, закладку нравственных, эстетических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения.

Обучающая функция реализуется посредством формирования у студентов навыков работы с первоисточниками и научной и учебной литературой.

К участию в проведении практических занятий привлекаются представители министерств и ведомств (Министерства финансов РД, Управления Федеральной налоговой службы РФ по РД и др.).

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа магистрантов, которая может осуществляться студентами индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа магистрантов предполагает самостоятельное изучение отдельных тем, дополнительную подготовку студентов к каждому практическому занятию.

Самостоятельная работа студентов представляет собой способ активного, целенаправленного приобретения студентом новых для него знаний и умений без непосредственного участия в этом процесса преподавателей.

Основными видами самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Налогообложение копораций и финансовых посредников» выступают следующие:

- 1) проработка учебного материала;
- 2) работа со статистическими и аналитическими данными;
- 3) изучение рекомендованной литературы;
- 4) поиск в Интернете дополнительного материала;
- 5) написание рефератов;
- 6) подготовка докладов;
- 7) подготовка презентаций

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

7.1. Типовые контрольные задания

Примерный перечень рефератов для самостоятельной работы студентов:

Модуль 1. Теоретические основы корпоративного налогообложения и налогового планирования

1 Совершенствование организации контрольной деятельности налоговых органов за соблюдением законодательства о налогах и сборах коммерческими банками.

2 Характерные нарушения, выявляемые при налоговых проверках банков и способы их выявления налоговыми органами.

3 Способы повышения эффективности организации налогового контроля в коммерческих банках.

4 Налоговое стимулирование деятельности банков

5 Роль банков в рыночной экономике.

6 Роль и организационно-правовое обеспечение деятельности страховых организаций на российском рынке.

7 Роль страхования в национальной экономике.

8 Проблемы налогообложения прибыли коммерческих банков.

9 Особенности взимания и исчисления налога на добавленную стоимость коммерческими банками.

10 Организация налогового контроля за своевременным исполнением инкассовых поручений налоговых органов в кредитных организациях.

11 Понятие и определения ценных бумаг на предъявителя, эмиссионные ценные бумаги

12 Налог на имущество банков.

13 Порядок уплаты в бюджет и особенности учета по налогу на имущество финансово – кредитными учреждениями.

14 Основные направления налогообложения имущества банков.

- 15 Понятие и определения ценных бумаг на предъявителя, эмиссионные ценные бумаги
- 16 Порядок уплаты в бюджет и особенности учета по налогу на имущество финансово – кредитными учреждениями.
- 17 Проблемы налогообложения прибыли коммерческих банков.

Модуль 2 . Особенности налогообложения финансовых посредников

- 18 Финансово – кредитные учреждения как плательщики.
- 19 Понятие и содержание финансовых инструментов срочных сделок.
- 20 Особенности паевых инвестиционных фондов как участников налоговых отношений.
- 21 Особенности определения налоговой база по сделкам РЕПО с ценными бумагами.
- 22 Особенности исчисления налога на доходы физических лиц по операциям с ценными бумагами.
- 23 Паевые инвестиционные фонды – специфический субъект налоговых отношений.
- 24 Этапы развития и направления совершенствования фондового рынка в РФ.
- 25 Государственное налоговое регулирование деятельности

Примерные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (экзамен) по дисциплине «Налогообложение корпораций и финансовых посредников»

- 1.Транснациональные корпорации и их характеристика в современных условиях
- 2.Понятие и виды международных коммерческих операций.
- 3.Мероприятия и инструменты налогового планирования корпораций
4. Категории международного налогообложения. Виды и основные принципы
5. Взаимосвязь налоговых систем разных стран Основные международные организации, участвующие в формировании теоретических основ международного налогообложения
6. Этапы налогового планирования и их классификация. Мероприятия и инструменты налогового планирования.
- 7.Особенности исчисления и оплаты налога на добавленную стоимость коммерческими банками.
- 8.Порядок налогообложения НДС кредитных операций, осуществляемых коммерческими банками (ст. 38, 155).
- 9.Порядок налогообложения НДС операций по расчетно-кассовому обслуживанию банков.
- 10.Порядок налогообложения НДС гарантийных и агентских операций, осуществляемых коммерческими банками.
- 11.Льготы и порядок налогообложения НДС операций коммерческих банков с иностранной валютой (ст. 149 п.2).
- 12.Льготы и порядок налогообложения НДС операций коммерческих банков с драгоценными металлами.
- 13.Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
- 14.Особенности состава доходов, включаемых в налоговую базу для расчета налога на прибыль банками.
- 15.Формирование и состав доходов коммерческих банков, связанных с кредитной деятельностью в целях налогообложения прибыли.
- 16.Определение состава доходов по расчетно-кассовому обслуживанию совершаемому коммерческим банком для налогообложения прибыли.

17. Состав доходов по валютным операциям включая операции с драгоценными металлами.
18. Определение и порядок признания курсовых разниц для целей налогообложения прибыли коммерческих банков.
19. Состав прочих доходов учитываемых в целях налогообложения прибыли коммерческих банков.
20. Особенности определения расходов банков в целях налогообложения прибыли.
21. Определение состава процентных расходов коммерческих банков, связанных с привлечением средств физических и юридических лиц учитываемых в целях налогообложения прибыли.
22. Определение состава расходов связанных с кредитной и приравненной к ней деятельностью.
23. Определение состава расходов по расчетно-кассовому обслуживанию в целях налогообложения прибыли коммерческих банков.
24. Определение состава расходов по валютным операциям в целях налогообложения прибыли.
25. Особенности налогообложения страховых организаций.
26. Особенности состава доходов включаемых в налоговую базу для расчета налога на прибыль страховыми организациями.
27. Определение состава доходов по страхованию в целях налогообложения я прибыли.
28. Определение состава доходов от деятельности, связанной с осуществлением операций страхования в целях налогообложения прибыли.
29. Особенности определения расходов страховых организаций, для целей налогообложения прибыли.
30. Понятие расходов по страхованию и определение их состава в целях налогообложения прибыли страховых организаций.
31. Состав страховых резервов порядок, их образования и влияние на формирование налоговой базы страховщиков.
32. Определение состава расходов по деятельности связанной с осуществлением операций по страхованию в целях налогообложения прибыли.
33. Формирование и состав расходов по ведению дела страховыми организациями в целях налогообложения прибыли (ст. 254-269).
34. Порядок оплаты НДС уплачиваемый страховыми организациями.
35. Поступления связанные со страховыми организациями не облагаемыми НДС.

Особенности обложения налогом на прибыль доходов организаций от операции с ценными бумагами.

40. Порядок обложения налогом на прибыль доходов от размещения ценных бумаг.
41. Налогообложение доходов от владения ценными бумагами.
42. Порядок обложения дивидендов налогом на прибыль.
43. Налогообложение доходов от операций с ценными бумагами.
44. Налогообложение доходов от владения ценными бумагами.
45. Порядок признания расходов при приобретении и реализации ценных бумаг.
46. Порядок отчислений в резервы по обесценению ценных бумаг учитываемых для целей налогообложения.
47. Специфика определения и порядка налогообложения доходов по государственным и муниципальным бумагам.
48. Особенности налогообложения доходов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.
49. Состав доходов налогоплательщиков по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

50. Определение расходов налогоплательщиков по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.
51. Особенности определения налоговой базы по сделкам РЕПО с ценными бумагами (ст. 282 НК РФ).
52. Особенности определения налоговой базы при реализации инвестиционного пая, не обращающегося на организованном рынке ценных бумаг.
53. Особенности определения налоговой базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок осуществляемым доверительным управляющим.
54. Налогообложение имущества кредитных учреждений.
55. Ставки налога на имущество организаций, порядок и сроки оплаты в бюджета.
56. Сущность, объект, плательщики земельного налогообложения.
57. Объект налогообложения, порядок и сроки уплаты, ставки транспортного налога
58. Характеристика взаимоотношений банков с налоговыми органами
59. Порядок взаимодействия налогоплательщиков, банков, налоговых органов при открытии банковских счетов Определение банковского счета.
60. Ответственность банков за неисполнение или ненадлежащее исполнение установленных НК обязанностей
61. НДС кредитных операций. Факторинг и НДС. Обложение НДС операций по расчетно-кассовому обслуживанию.
62. Гарантийные операции: общая характеристика и порядок налогообложения. Агентские операции коммерческих банков и НДС.
63. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль страховых организаций
64. Учет расходов страховыми организациями кассовым методом и методом начислений.
65. Процентные расходы, связанные с привлечением средств физических и юридических лиц.
66. Определение расходов, связанных с кредитной и приравненной к ней деятельности.
67. Состав расходов по расчетно-кассовому обслуживанию. Виды расходов по валютным операциям
68. Определение расходов, связанных с кредитной и приравненной к ней деятельности.
69. Этапы становления страхового рынка. Операции, не подлежащие обложению НДС страховых организаций. Определение страховых агентов, страховых брокеров.
70. Определение налоговой базы по НДС по брокерским и иным посредническим услугам по страхованию и перестрахованию. Поступления страхователей, не включаемых в налоговую базу по НДС.

7.2. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля - 50% и промежуточного контроля - 50%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- участие на практических занятиях - 70 баллов
- выполнение самостоятельной работы - 30 баллов.

Промежуточный контроль (экзамен) по дисциплине включает:

- теоретические вопросы – 50 баллов
- кейс-задание – 50 баллов.

8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины.

8.1.Основная литература

1. Шувалова Е.Б. Налогообложение организаций финансового сектора экономики [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.Б. Шувалова, Т.А. Ефимова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Евразийский открытый институт, 2018. — 352 с. — 978-5-374-00378-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10799.html>.

2. Алексейчева Е.Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. — Электрон. текстовые данные. — М.: Дашков и К, 2017. — 300 с. — 978-5-394-02641-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60605.html> (11.04.2022)

3. Шелемех Н.Н. Налогообложение организаций финансового сектора экономики [Электронный ресурс]: практикум/ Шелемех Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К.А.Тимирязева, 2019.— 103 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/33869>. — ЭБС «IPRbooks»

8.2 Дополнительная литература

6 Банки и банковские операции : учебник и практикум для вузов / В. В. Иванов [и др.] ; под редакцией Б. И. Соколова. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 189 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469795> (дата обращения: 13.06.2022).

7. Бегун В.В. Перспективы налогообложения организаций финансового сектора экономики России / Бегун В.В. // В сборнике: Финансово-аналитическое обеспечение научно-технологического развития инновационной экономики. сборник научных трудов по материалам. Ставрополь. 2020. - С. 37-41. // eLIBRARY.RU : научная электронная библиотека. — URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=44182000> (дата обращения: 22.05.2022).

8. Шелемех Н.Н. Налогообложение организаций финансового сектора экономики [Электронный ресурс]: практикум/ Шелемех Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К.А.Тимирязева, 2018.— 103 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/33869>. — ЭБС «IPRbooks»

9. Землянская И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие / И.С. Землянская, Ю.В. Мельникова, М.В. Чуб. — Электрон. текстовые данные. — Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2019. — 82 с. — 978-5-00072-247-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>

10. Заббарова О.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / О.А. Заббарова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с. — 978-5-4487-0318-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/77440.html>

9.Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.

1. Электронный каталог НБ ДГУ : база данных содержит сведения овсех видах лит, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2022. – URL: <http://elib.dgu.ru> (дата обращения 23.03.2022).

2. eLIBRARY.RU : электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. — URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 11.03.2022).
3. Университетская библиотека онлайн. — URL: <http://biblioclub.ru/> (дата обращения 22.03.2022).
4. Moodle : система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. — г. Махачкала. — Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. — URL: <http://moodle.dgu.ru/> (дата обращения 23.03.2022).
5. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». — URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 23.03.2022).
6. Федеральная налоговая служба : официальный сайт. — Москва. — Обновляется в течение суток. — URL: <https://nalog.ru> (дата обращения: 22.03.2022).
7. Министерство финансов РФ : официальный сайт. — Москва. — Обновляется в течение суток. — URL: <https://minfin.gov.ru> (дата обращения: 22.03.2022).
8. Ресурсы интеллектуальной информации. - URL: <http://www.rinti.ru/> (дата обращения 23.03.2022).

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение всех лекций и практических занятий и выполнение предлагаемых заданий в виде докладов, тестов и устных вопросов.

На лекциях рекомендуется деятельность магистранта в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекции. На практических занятиях деятельность магистранта заключается в активном слушании выступлений других студентов, предоставлении собственных результатов самостоятельной работы, участии в обсуждении рефератов, выполнении контрольных заданий и т.п. Темы докладов выбираются по согласованию с преподавателем. При подготовке доклада рекомендуется обсудить содержание будущего доклада с преподавателем и получить методические рекомендации по его подготовке, в том числе указания на литературу. Литература, помимо указанной в программе, может самостоятельно подбираться магистрантом, в частности, с привлечением источников из сети Интернет.

Форма работы с литературой должна быть разнообразной - начиная от комментированного чтения и кончая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. Например, составление плана прочитанного материала; подбор выписок из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.

В процессе преподавания дисциплины используются современные технологии визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), ресурсы электронной информационно-образовательной среды университета.

Проведение данной дисциплины не предполагает использование специального программного обеспечения. Используется следующее лицензионное программное обеспечение общего назначения и информационные справочные системы: прикладные

программы пакета OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc, Справочно Правовая Система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ».

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.

Для проведения занятий по дисциплине используются специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест, укомплектованные специализированной мебелью. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.