

Сибирский институт управления – филиал РАНХиГС

Кафедра налогообложения, учета и экономической безопасности

**АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ
ДИСЦИПЛИНЫ**

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ
ФИНАНСОВОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ**

Б1.В.ДВ.08.02

краткое наименование дисциплины – НОФСЭ

по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль): «Государственные и муниципальные финансы»

квалификация: Бакалавр

формы обучения: очная, очно-заочная

Год набора 2022

Автор – составитель:

кандидат экономических наук, доцент кафедры налогообложения, учета и экономической безопасности А.М. Выжитович

канд. экон. наук, доцент, заведующий кафедрой финансов и кредита СИУ – филиала РАНХиГС Гоманова Т.К.

Новосибирск, 2021

Цель освоения дисциплины:

Сформировать компетенцию, необходимую при осуществлении профессиональной деятельности - способен собирать, обрабатывать и анализировать информацию об операциях (сделках) с денежными средствами или иным имуществом, подлежащим контролю.

План курса:

Раздел 1. Теоретические основы и порядок налогообложения организаций финансового сектора экономики в России

Тема 1.1. Теоретические основы и общий порядок налогообложения организаций финансового сектора экономики

Фундаментальные основы налогообложения организаций финансового сектора экономики, отличающиеся от методологии налогообложения других предприятий. Классификация организаций финансового сектора экономики в зависимости от формы участия в налоговых правоотношениях. Налоговая политика государства в отношении организаций финансового сектора экономики. Отличие налогового учета от бухгалтерского учета. Методологические проблемы налогообложения организаций финансового сектора экономики.

Тема 1.2. Налог на прибыль организаций

Общие положения для всех организаций финансового сектора экономики. Порядок формирования и налогообложение прибыли банков: кредитные и валютные операции, операции с драгоценными металлами и ценными бумагами, срочные сделки, операции с применением платежных карт, лизинговые операции. Страховые организации: особенности формирования и использования страховых резервов для целей налогообложения. Биржи. Профессиональные участники рынка ценных бумаг: особенности налогообложения собственных и клиентских операций. Паевые и инвестиционные фонды. Негосударственные пенсионные фонды: налогообложение инвестиционного дохода от размещения пенсионных резервов и доходов от обеспечения уставной деятельности. Лизинговые компании. Компании, деятельность которых на финансовых рынках не обязывает иметь лицензии. Общества взаимного страхования. Потребительские кредитные кооперативы граждан. Государственные учреждения. Финансово-кредитные институты – нерезиденты: постановка на учет, нормы международного права. Методологические проблемы исчисления и уплаты налога на прибыль. Арбитражная практика.

Тема 1.3. Налог на добавленную стоимость

Общие положения для всех организаций финансового сектора экономики. Порядок формирования налоговой базы банков: кредитные и валютные операции, операции с драгоценными металлами и ценными бумагами, срочные сделки, операции с применением платежных карт, лизинговые операции. Страховые организации. Биржи. Профессиональные участники рынка ценных бумаг: особенности налогообложения собственных и клиентских операций. Паевые и инвестиционные фонды. Негосударственные пенсионные фонды: налогообложение инвестиционного дохода от размещения пенсионных резервов и доходов от обеспечения уставной деятельности. Лизинговые компании. Компании, деятельность которых на финансовых рынках не обязывает иметь лицензии. Государственные учреждения. Финансово-кредитные институты – нерезиденты: постановка на учет, нормы международного права. Методологические проблемы исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Арбитражная практика.

Тема 1.4. Прочие налоги

Общие положения для всех организаций финансового сектора экономики в части специфики по налогу на имущество с учетом специфики бухгалтерского учета, государственной пошлине и прочим налогам. Банки и страховщики. Биржи и профессиональные участники рынка ценных бумаг. Инвестиционные фонды. Негосударственные пенсионные фонды. Компании, деятельность которых на финансовых рынках не обязывает иметь лицензии. Государственные учреждения. Паевые инвестиционные фонды. Лизинговые компании. Финансово-кредитные институты – нерезиденты. Методологические проблемы исчисления и уплаты налога на имущество. Арбитражная практика.

Раздел 2. Налоговый контроль в финансово-кредитных организациях и их налоговая стратегия

Тема 2.1. Внутренний налоговый контроль в банках и прочих организациях

Порядок открытия счетов налогоплательщиками в банках. Порядок и формы направления сведений в налоговые органы. Очередность платежей по расчетным счетам клиентов. Ответственность банков за нарушение налогового законодательства по клиентским операциям. Направление информации в налоговые органы. Специфика работы налоговых агентов и ответственность за нарушение налогового законодательства по клиентским операциям. Арбитражная практика.

Тема 2.2. Основы налогового планирования и управления налоговыми рисками в финансово-кредитных организациях

Права и обязанности организаций финансового сектора экономики при разработке и применении учетной политики. Особенности учетной политики для налога на прибыль, НДС, налога на имущество организаций. Значение учетной политики в области налоговой оптимизации. Понятия и основные отличия терминов “налоговое планирование” и “уклонение от налогов”. Актуальность налогового планирования. Корпоративный налоговый менеджмент: методы оптимизации платежей и внутренний контроль. Учет налогов при бизнес-планировании. Основные этапы налогового планирования. Налоговые льготы. Оффшорные и секретарские компании. Оффшорные банки и банковские юрисдикции. Оффшорные страховые фирмы, трасты и трастовые компании. Оперативно-холдинговые компании: управление имуществом и капиталом. Финансовые компании в международном канале перевода доходов. Методологические проблемы налогового планирования.

Формы текущего контроля и промежуточной аттестации

Тема (раздел)	Методы текущего контроля успеваемости
Раздел 1. Теоретические основы и порядок налогообложения организаций финансового сектора экономики в России	
Тема 1.1. Теоретические основы и общий порядок налогообложения организаций финансового сектора экономики	Устный ответ на вопросы
Тема 1.2. Налог на прибыль организаций	Письменный ответ на вопросы Предоставление доклада в устном виде (выступление с презентацией)
Тема 1.3. Налог на добавленную стоимость	Письменный ответ на вопросы Предоставление доклада в устном виде (выступление с презентацией)
Тема 1.4. Прочие налоги	Письменный ответ на вопросы Предоставление доклада в устном виде

	(выступление с презентацией)
Раздел 2 Налоговый контроль в финансово-кредитных организациях и их налоговая стратегия	
Тема 2.1 Внутренний налоговый контроль в банках и прочих организациях	Устный ответ на вопросы, Предоставление доклада в устном виде (выступление с презентацией)
Тема 2.2 Основы налогового планирования и управления налоговыми рисками в финансово-кредитных организациях	Письменный ответ на вопросы Предоставление доклада в устном виде (выступление с презентацией)

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета с оценкой.

Основная литература.

1. Ефимова, Т. А. Налогообложение организаций финансового сектора экономики [Электронный ресурс] : руководство по изучению дисциплины : учебное пособие / Т. А. Ефимова, Е. Б. Шувалова. - Электрон. дан. - Москва : Евразийский открытый институт, 2010. - 352 с. - Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90628>, требуется авторизация (дата обращения : 3.08.2021). - Загл. с экрана.. – То же [Электронный ресурс]. — Доступ из ЭБС «IPRbooks». - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10799>, требуется авторизация (дата обращения : 3.08.2016). - Загл. с экрана.
2. Комарова, Е. И. Налоги и налогообложение банков и страховых компаний [Электронный ресурс] : практикум : учебное пособие / Е. И. Комарова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Оренбургский государственный университет». – Электрон. дан. - Оренбург : Оренбургский государственный университет, 2014. - 104 с. - Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=260641>, требуется авторизация (дата обращения : 3.08.2021). - Загл. с экрана.
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учебное пособие для вузов / Н. П. Мельникова [и др.] ; ответственный редактор Н. П. Мельникова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 317 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00006-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450976>