

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	3
3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ	3
4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП	3
5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН	5
6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ	5
7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	7
8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	11
9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	11
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	12
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	13

ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы высшего образования - программы магистратуры, разработанной в соответствии с ФГОС ВО

ФГОС ВО	Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 991)
---------	--

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

формирование компетенций по проведению обоснованных экономических и организационных решений хозяйствующих субъектов в области налогообложения финансовых рынков, оценка их результатов, подготовку данных для составления финансовых и налоговых отчетов для анализа и проверки налоговых расчетов, выявление налоговых рисков при выборе различных налоговых режимов и осуществление финансового консультирования по широкому спектру финансовых услуг

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к обязательной части учебного плана.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточная аттестация	Часов					З.е.
	Всего за семестр	Контактная работа (по уч.зан.)			Самостоятельная работа в том числе подготовка контрольных и курсовых	
		Всего	Лекции	Практические занятия, включая курсовое проектирование		
Семестр 2						
Зачет с оценкой	108	20	8	12	88	3

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП

В результате освоения ОПОП у выпускника должны быть сформированы компетенции, установленные в соответствии ФГОС ВО.

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
ОПК-4 Способен обосновывать и принимать финансово-экономические и организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности.	ИД-1.ОПК-4 Знать: основы финансово-экономических и организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности

ОПК-4 Способен обосновывать и принимать финансово-экономические и организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности.	ИД-2.ОПК-4 Уметь: принимать финансово-экономические и организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности
	ИД-3.ОПК-4 Иметь практический опыт: обосновывать финансово-экономические и организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности

Профессиональные компетенции (ПК)

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
аналитический	
ПК-2 Финансовое консультирование по широкому спектру финансовых услуг	ИД-1.ПК-2 Знать: основы эффективных межличностных коммуникаций; этика делового общения; необходимый спектр финансовых продуктов и услуг; экономические и юридические аспекты инвестиционной деятельности; экономические и юридические аспекты страховой деятельности; основные финансовые организации и профессиональные участники банковской системы; основные организации и профессиональные участники страхового сектора; основные организации и профессиональные участники рынка ценных бумаг и коллективного инвестирования; общие принципы и технологии продаж; обзвон потенциальных клиентов с целью предложения финансовых продуктов и услуг; нормативные и методические документы, регламентирующие вопросы подбора кредитных продуктов; порядок составления и заключения договоров об информационном обеспечении инвестиционных программ и мероприятий.
	ИД-2.ПК-2 Уметь: осуществлять подбор финансовых продуктов и услуг; предоставлять клиенту качественные профессиональные услуги, ориентированные на потребности и интересы клиента; собирать, анализировать и предоставлять достоверную информацию в масштабах всего спектра финансовых (инвестиционных) услуг; выступать в качестве эксперта в процессе принятия клиентом важных финансовых (инвестиционных) решений; рассчитывать стоимость финансовых решений, оценивая потенциальные риски; осуществлять профессиональные консультации, гарантирующие понимание всех преимуществ, возможностей и рисков; учитывать текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента; планировать, прогнозировать и оценивать изменения финансовой ситуации при пользовании финансовыми (инвестиционными) услугами; проверять достоверность информации об инвестиционной услуге с экономической и с юридической точек зрения; отстаивать интересы клиента в повышении качества, доступности и безопасности инвестиционных услуг.

ПК-2 Финансовое консультирование по широкому спектру финансовых услуг	ИД-3.ПК-2 Иметь практический опыт: предоставления потребителю финансовых услуг информации о состоянии и перспективах рынка, тенденциях в изменении курсов ценных бумаг, иностранной валюты, условий по банковским продуктам и услугам; разъяснения сути финансовых продуктов, юридических и экономических характеристик финансовых продуктов и услуг; предоставления достоверной информации по контрагентам, условиям, требованиям к контрагенту, предмету сделки; составления окончательного перечня предлагаемых клиенту финансовых продуктов; консультирования клиента по вопросам составления личного бюджета, страхования, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем; разъяснения клиенту экономических и правовых последствий финансовых решений; определения (на основании запроса клиента) критериев отбора поставщиков финансовых услуг и подбор поставщиков в соответствии с выделенными критериями; организации продажи финансовых продуктов (банковские депозиты, паевые фонды, брокерское обслуживание, обезличенный металлический счет) в рамках персонального финансового плана; дополнительной продажи финансовых продуктов в рамках персонального финансового плана; консультирования контрагентов по вопросам, относящимся к компетенции деятельности; обеспечения взаимодействия структурных подразделений организации при совместной деятельности; участие в планировании мероприятий, направленных на повышение качества финансового сервиса организации.
---	---

5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Часов						
	Наименование темы	Всего часов	Контактная работа (по уч. зан.)			Самост. работа	Контроль самостоятельной работы
			Лекции	Лабораторные	Практические занятия		
Семестр 2		108					
Тема 1.	Налоговая система РФ (ПК-2)	29	4		1	24	
Тема 2.	Налогообложение организаций - участников финансового рынка (ОПК-4; ПК-2)	46	3		7	36	
Тема 3.	Налогообложение доходов физических лиц - участников финансового рынка (ОПК-4; ПК-2)	33	1		4	28	

6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Раздел/Тема	Вид оценочного средства	Описание оценочного средства	Критерии оценивания
Текущий контроль (Приложение 4)			

Тема 2 и 3	Доклады (презентации) (Приложение 4)	Темы докладов содержатся в настоящей программе и доступны для студентов. Доклады готовятся группой студентов, что позволяет привить навыки работы в команде, способности распределения обязанностей участников между собой. Доклады должны быть обеспечены презентацией, оформленной с учетом требований к публичному выступлению, четкости, краткости и визуальной привлекательности. Оценивается умение преподнести кратко большой объем информации по теме, привлечь внимание, выделить наиболее значимые вопросы, привести практические примеры.	50-100%
Тема 1, 2, 3	Тест (Приложение 4)	Фонд тестовых заданий. Тест из 15 вопросов.	50-100%
Промежуточная аттестация (Приложение 5)			
2 семестр (ЗаО)	Билет для зачета с оценкой (Приложение 5)	Билет состоит из одного теоретического вопроса и одного практического задания	50-100%

ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Показатель оценки освоения ОПОП формируется на основе объединения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающегося.

Показатель рейтинга по каждой дисциплине выражается в процентах, который показывает уровень подготовки студента.

Текущий контроль. Используется 100-балльная система оценивания. Оценка работы студента в течении семестра осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки учебных достижений в процессе обучения по данной дисциплине.

В рабочих программах дисциплин и практик закреплены виды текущего контроля, планируемые результаты контрольных мероприятий и критерии оценки учебных достижений.

В течение семестра преподавателем проводится не менее 3-х контрольных мероприятий, по оценке деятельности студента. Если посещения занятий по дисциплине включены в рейтинг, то данный показатель составляет не более 20% от максимального количества баллов по дисциплине.

Промежуточная аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента по окончанию дисциплины (части дисциплины) осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки достижений студента в процессе обучения по данной дисциплине. Промежуточная аттестация также проводится по окончанию формирования компетенций.

Порядок перевода рейтинга, предусмотренных системой оценивания, по дисциплине, в пятибалльную систему.

Высокий уровень – 100% - 70% - отлично, хорошо.

Средний уровень – 69% - 50% - удовлетворительно.

Показатель оценки	По 5-балльной системе	Характеристика показателя
100% - 85%	отлично	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на высоком уровне
84% - 70%	хорошо	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Могут быть допущены недочеты, исправленные студентом самостоятельно в процессе работы (ответа и т.д.)
69% - 50%	удовлетворительно	обладают общими теоретическими знаниями, умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на среднем уровне. Допускаются ошибки, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.
49 % и менее	неудовлетворительно	обладают не полным объемом общих теоретическими знаниями, не умеют самостоятельно применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Не сформированы умения и навыки для решения профессиональных задач
100% - 50%	зачтено	характеристика показателя соответствует «отлично», «хорошо», «удовлетворительно»
49 % и менее	не зачтено	характеристика показателя соответствует «неудовлетворительно»

7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Содержание лекций

Тема 1. Налоговая система РФ (ПК-2)

Изучение нормативной базы в области налогообложения и тенденций изменения законодательства:

1. Система налогов и сборов РФ.
2. Принципы построения налоговой системы РФ.
3. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.
4. Налоговое администрирование: содержание, формы и методы.
5. Факторы администрирования и принципы налогового администрирования
6. Правовое обеспечение налогового администрирования.
7. Налоговые органы РФ, их права и обязанности.
8. Контроль за исполнением обязанности по уплате налога и сбора.
9. Налоговый контроль: понятие, функции и задачи.
10. Виды налогового контроля.
11. Формы и методы организации налогового контроля.

Тема 2. Налогообложение организаций - участников финансового рынка (ОПК-4; ПК-2)

Налогообложение деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг и инвестиционных фондов как субъектов финансового рынка. Профессиональные участники рынка ценных бумаг и инвестиционные фонды как субъектов финансового рынка и их особенность налогообложения. Налог на добавленную стоимость: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период. Операции на рынке ценных бумаг и рынке производных финансовых инструментов, не облагаемые налогом на добавленную стоимость (освобожденные от налогообложения). Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Определение налоговой базы плательщиками налога на добавленную стоимость, получающими доход на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров. Отнесение сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Определение рыночной стоимости ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях исчисления налогов. Налог на прибыль организаций: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период. Порядок определения доходов и расходов. Особенности налогообложения доходов организации по операциям с финансовыми инструментами, по операциям РЕПО с ценными бумагами. Применение налоговой ставки 0 процентов. Особенности включения в налоговую базу налога на прибыль финансовых результатов от реализации ценных бумаг по категориям налогоплательщиков - профессиональных участников рынка ценных бумаг и инвесторов. Плательщики государственной пошлины, размер пошлины, сроки уплаты пошлины. Государственная пошлина при регистрации выпуска ценных бумаг.

Тема 3. Налогообложение доходов физических лиц - участников финансового рынка (ОПК-4; ПК-2)
Налог на доходы физических лиц: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, налоговая декларация. Критерии деления ценных бумаг на ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, и ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды, по операциям с финансовыми инструментами, по операциям РЕПО с ценными бумагами. Особенности исчисления и уплаты налога в отношении доходов по определенным видам ценных бумаг. Особенности исчисления и уплаты налога налоговыми агентами при осуществлении операций с ценными бумагами, операций с финансовыми инструментами срочных сделок, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам. Особенности определения налоговой базы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами. Особенности определения налоговой базы по операциям займа ценных бумаг. Особенности исчисления и уплаты налога в отношении доходов по государственным ценным бумагам, муниципальным ценным бумагам, а также по эмиссионным ценным бумагам, выпущенным российскими организациями, выплачиваемых иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц. Необлагаемые налогом (освобожденные от налогообложения) доходы физических лиц. Инвестиционный налоговый вычет. Индивидуальный инвестиционный счет. Особенности налогообложения денежных средств, ценных бумаг и требований по договорам, которые учтены на индивидуальном инвестиционном счете.

7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

Тема 2. Налогообложение организаций - участников финансового рынка (ОПК-4; ПК-2)
Решение практических задач по налогообложению организаций - участников финансового рынка.
Рассмотрение практических примеров по сбору информации для актуализации налоговых рисков.

Тема 3. Налогообложение доходов физических лиц - участников финансового рынка (ОПК-4; ПК-2)
Решение практических задач по налогообложению физических - участников финансового рынка.
Рассмотрение практических примеров по сбору информации для актуализации налоговых рисков.

7.3. Содержание самостоятельной работы

Тема 1. Налоговая система РФ (ПК-2)

На основе нормативной базы Российской Федерации в области налогообложения изучить следующие вопросы:

Зарубежный и российский опыт при построению налоговой системы.

Принципы определения цены товаров (работ, услуг), учитываемых для целей налогообложения.

Налоговое администрирование: содержание, формы и методы. Факторы администрирования и принципы налогового администрирования. Правовое обеспечение налогового администрирования.

Субъекты налоговых правоотношений: общая характеристика прав и обязанностей юридических и физических лиц.

Порядок постановки налогоплательщиков на учет в налоговых органах. Крупнейшие налогоплательщики как особые субъекты налогового администрирования.

Налоговые органы Российской Федерации: состав и структура налоговых органов, их правовой статус; состав и структура налоговых органы, их задачи и функции. Принципы организации деятельности налоговых органов.

Контроль за исполнением обязанности по уплате налога и сбора: условия возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога и сбора; способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов; внесудебный порядок взыскания недоимок; роль банков в обеспечении полноты и своевременности уплаты налоговых платежей в бюджет клиентами-налогоплательщиками; налоговая декларация: форма, назначение и содержание; ответственность за нарушение налогового законодательства: уголовная и административная ответственность; финансовые санкции в соответствии с Налоговым кодексом, порядок их применения и взыскания налоговыми органами; учет и отчетность по налогам и сборам в налоговых инспекциях.

Налоговый контроль: понятие, функции и задачи. Виды налогового контроля. Формы и методы организации налогового контроля.

Тема 2. Налогообложение организаций - участников финансового рынка (ОПК-4; ПК-2)

На основе нормативной базы Российской Федерации в области налогообложения на финансовых рынках изучить следующие вопросы:

Зарубежный и российский опыт при налогообложении субъектов финансового рынка. Изучить налоговое законодательство РФ, регулирующее налогообложение субъектов финансового рынка.

Тема 3. Налогообложение доходов физических лиц - участников финансового рынка (ОПК-4; ПК-2)

На основе нормативной базы Российской Федерации в области налогообложения на финансовых рынках изучить следующие вопросы: Зарубежный и российский опыт при налогообложении субъектов финансового рынка. Изучить налоговое законодательство РФ, регулирующее налогообложение субъектов финансового рынка.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 1

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 2

7.3.3. Перечень курсовых работ
Не предусмотрено

7.4. Электронное портфолио обучающегося
Материалы не размещаются

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы
Не предусмотрено

7.6 Методические рекомендации по выполнению курсовой работы
Не предусмотрено

8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

По заявлению студента

В целях доступности освоения программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости кафедра обеспечивает следующие условия:

- особый порядок освоения дисциплины, с учетом состояния их здоровья;
- электронные образовательные ресурсы по дисциплине в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- изучение дисциплины по индивидуальному учебному плану (вне зависимости от формы обучения);
- электронное обучение и дистанционные образовательные технологии, которые предусматривают возможности приема-передачи информации в доступных для них формах.
- доступ (удаленный доступ), к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен РПД.

9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Сайт библиотеки УрГЭУ
<http://lib.usue.ru/>

Основная литература:

2. Корепанова Н.Б. Внешнеторговый контракт: содержание, документы, учет, налогообложение [Электронный ресурс]: Практическое пособие. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024. - 237 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/2080443>

3. Бурденко Е.В., Быкасова Е.В., Ковалева О.Н. Внешнеэкономическая деятельность: налогообложение, учет, анализ и аудит [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024. - 255 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/2096839>

4. Поляк Г., Смирнова Е. Е., Гончаренко Л. И., Горский И. В., Колчин С. П., Пайзулаев И. Р. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2025. - 433 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/559834>

Дополнительная литература:

2. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: Издательский Центр РИО, 2024. - 210 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/2115318>

3. Каспина Р. Г., Плотникова Л. А. Бухгалтерский учет и налогообложение внешнеэкономической деятельности организаций [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024. - 420 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/2128029>

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Astra Linux Common Edition. Договор №0417-ПО/2019 от 08.05.2019, Акт №Sk000343 от 24.05.2019 и Контракт № 35-У/2018 от 13.06.2018, Акт № УТ213 от 17.12.2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

МойОфис стандартный. Соглашение № СК-281 от 7 июня 2017. Дата заключения - 07.06.2017. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ
<https://www.nalog.ru/rn66/>

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Реализация учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы УрГЭУ, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской и самостоятельной работы обучающихся:

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения всех видов занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

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

Все помещения укомплектованы специализированной мебелью и оснащены мультимедийным оборудованием спецоборудованием (информационно-телекоммуникационным, иным компьютерным), доступом к информационно-поисковым, справочно-правовым системам, электронным библиотечным системам, базам данных действующего законодательства, иным информационным ресурсам служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа презентации и другие учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету

1. Специфика исчисления налога на прибыль инвестиционными институтами и профессиональными участниками рынка ценных бумаг.
2. Особенности исчисления косвенных налогов инвестиционными институтами и профессиональными участниками рынка ценных бумаг.
3. Налоговые отношения паевых инвестиционных фондов с профессиональными участниками рынка ценных бумаг.
4. Особенности налогообложения доходов по операциям с ценными бумагами.
5. Особенности налогообложения доходов по государственным ценным бумагам.
6. Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц по операциям с ценными бумагами.
7. Особенности налогообложения срочных сделок.
8. Особенности формирования доходов и расходов налогоплательщика по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.
9. Порядок налогообложения по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, базисными активами.
10. Особенности определения налоговой базы, учета убытков, исчисления и уплаты налога по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете.
11. Налогобложение сделок РЕПО с ценными бумагами.
12. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды, по операциям с финансовыми инструментами, по операциям РЕПО с ценными бумагами.
13. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды.
14. Особенности исчисления и уплаты налога налоговыми агентами при осуществлении выплат по ценным бумагам.
15. Особенности исчисления и уплаты налога налоговыми агентами при осуществлении операций с финансовыми инструментами срочных сделок.
16. Особенности исчисления и уплаты налога налоговыми агентами при осуществлении операций с ценными бумагами.
17. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового вычета.
18. Налогобложение деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг и инвестиционных фондов как субъектов финансового рынка.
19. Профессиональные участники рынка ценных бумаг и инвестиционные фонды как субъектов финансового рынка и их особенность налогообложения.
20. Операции на рынке ценных бумаг и рынке производных финансовых инструментов, не облагаемые налогом на добавленную стоимость (освобождаемые от налогообложения).
21. Определение налоговой базы плательщиками налога на добавленную стоимость, получающими доход на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров.
22. Определение рыночной стоимости ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях исчисления налогов.
23. Особенности включения в налоговую базу налога на прибыль финансовых результатов от реализации ценных бумаг по категориям налогоплательщиков - профессиональных участников рынка ценных бумаг и инвесторов.
24. Получении доходов в виде материальной выгоды, по операциям с финансовыми инструментами, по операциям РЕПО с ценными бумагами.
25. Особенности исчисления и уплаты налога налоговыми агентами при осуществлении

операций с ценными бумагами, операций с финансовыми инструментами срочных сделок, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам.

26. Налогообложение финансовых инструментов срочных сделок

27. Организация налогообложения негосударственных пенсионных фондов. Определение доходов и расходов НПФ от размещения пенсионных резервов

28. Налогообложение инвестиционной и уставной деятельности НПФ

29. Налогообложение вкладчиков НПФ

30. Налогообложение доходов физических лиц — участников финансового рынка.

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету

Примерные практические задания к зачету

Задание 1 (ОПК-4; ПК-2)

Инвестиционный фонд приобрел пакет из 10 000 обыкновенных акций ПАО «Меткомбинат» по цене 45,80 руб. и 20 000 привилегированных акций того же эмитента по цене 32,50 руб. По итогам финансового года общество выплатило дивиденды по обыкновенным акциям в размере 1,10 рублей и по привилегированным – 2,50 руб. на акцию. После получения дивидендов фонд продал половину имеющихся акций того и другого вида: обыкновенные по цене 48,90 руб., а привилегированные - по цене 36,20 руб. Определите сумму уплаченных фондом налогов.

Задание 2 (ОПК-4; ПК-2)

Определить суммарный бухгалтерский доход с учетом налогообложения, который принесла операция по покупке на аукционе и погашению двухлетней облигации федерального займа номиналом 1000 рублей, приобретенной по цене $PV = 98\%$ от номинала, если за период обращения облигационного займа был выплачен доход по 4 полугодовым купонам в размере 12,6; 12,8; 11,6 и 12 % годовых.

Задание 3 (ОПК-4; ПК-2)

Инвестор – юридическое лицо – приобрел ОФЗ (N=1000 руб.) по цене 101,40% от номинала и продал ее через некоторое время по цене 104,66 %. Сколько дней Δt владел инвестор облигацией, если им уплачен налог на прибыль в сумме 5,42 руб. Величина ставки купонного дохода, $rC = 22,3\%$ годовых; длительность купонного периода $\tau_0=92$ дня. Все цены приведены с учетом накопленного купонного дохода (НКД).

Задание 4 (ОПК-4; ПК-2)

Брокер реализовал ценные бумаги клиента на сумму 100 тыс. руб. Комиссионное вознаграждение установлено в размере 0,5% от выручки. Рассчитайте налоговые обязательства брокера по НДС.

Задание 5 (ОПК-4)

Организация реализует бланки векселей. По какой ставке подлежит обложению НДС эта деятельность?

Задание 6 (ОПК-4)

Иванов – резидент Российской Федерации реализовал свою долю в уставном капитале организации А на сумму 5 000 руб. Какова сумма налога на доходы физических лиц?

Задание 7 (ОПК-4; ПК-2)

Акционерное общество осуществило первичное размещение акций номинальной стоимостью 30 руб. по цене размещения 40 руб. Определить размер налога на прибыль от размещения одной акции.

Задание 8 (ОПК-4; ПК-2)

АО «А» получило в налоговом периоде следующие доходы: дивиденды от АО «В» (резидента Российской Федерации) 400 руб., дивиденды от АО «С» (нерезидента Российской Федерации) 200 руб., доход в виде процентов по облигациям АО

«В» 100 руб. Рассчитайте налог на прибыль, перечисленный в бюджет непосредственно АО «А».

Задание 9 (ОПК-4)

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль по итогам 2022 года ПАО «А» 1 тыс. руб. Начислите и распределите в федеральный бюджет налог на прибыль.

Задание 10 (ОПК-4; ПК-2)

Облигация АО «А» номинальной стоимостью 1 тыс. руб. приобретена юридическим лицом за 80% от номинала. Купонная ставка по облигации составляет 10% годовых. Срок до погашения 5 лет. Определите совокупную сумму налога на прибыль с доходов за весь срок владения облигацией.

Примерный перечень вопросов открытого типа (ОПК-4; ПК-2):

1. Что не является основным сегментом финансового рынка по типам активов?
2. Сумма, указанная в процентном выражении к сумме кредита, которую платит получатель кредита за пользование им – это:
3. Что относится к небанковской модели финансового рынка?
4. В чем характеризуется исламская модель финансового рынка?
5. Как называется инвестирование средств на финансовом рынке, при котором средства, вложенные большим количеством инвесторов (преимущественно мелких), объединяются в единый фонд (пул) под управлением профессионального управляющего для их последующего инвестирования с целью получения инвестиционного дохода?
6. Какими признаками характеризуется структурный финансовый продукт?
7. На каком рынке осуществляется процесс отчуждения эмиссионных ценных бумаг эмитентом первым владельцам путем заключения гражданско-правовых сделок?
8. Посредством чего осуществляется размещение акций?
9. В соответствии с действующим российским законодательством, каким путем нельзя увеличить размер уставного капитала акционерного общества?
10. В какой форме в случае регистрации проспекта ценных бумаг (проспекта эмиссии ценных бумаг, плана приватизации, зарегистрированного в качестве проспекта эмиссии ценных бумаг) эмитент обязан осуществлять раскрытие информации на рынке ценных бумаг?
11. Каким видами документов лицензируется деятельность профессиональных участников рынка ценных бумаг?
12. На основании какого документа может быть аннулирована Банком России лицензия на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг?

Примерный перечень тестов закрытого типа (ОПК-4; ПК-2):

1. В соответствии Налоговым кодексом Российской Федерации объектом налогообложения признается:

- А. Только выручка от реализации продукции, прибыль, доход
- Б. Только прибыль и имущество налогоплательщика
- В. Реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога
- Г. Только доход налогоплательщика и имущество

2. Налоговой базой при реализации ценных бумаг брокером признается:

- А. Выручка от реализации ценных бумаг
- Б. Прибыль от реализации ценных бумаг

В. Комиссионное вознаграждение, полученное брокером

Г. Доход от реализации ценных бумаг

3. Укажите верное определение в отношении расходов по организации выпуска акций:

А. Налогооблагаемая прибыль не подлежит уменьшению на расходы по организации выпуска акций

Б. Расходы по организации выпуска акций уменьшают налогооблагаемую прибыль организации в пределах установленных лимитов

В. Расходы по выпуску акций компенсируют акционеры, в расчет включается сумма, не превышающая 1 млн. рублей.

Г. Расходы по организации выпуска акций уменьшают налогооблагаемую прибыль организации в полном объеме

4. Налогом на доходы физических лиц не облагаются следующие виды доходов:

А. Доход от реализации государственных ценных бумаг

Б. Акции, полученные супругой в подарок от супруга

В. Доход от погашения облигации, выпущенной ПАО

Г. Процентный доход, полученный по сберегательному сертификату

5. Иностранная организация выплатила дивиденды гражданину Российской Федерации. Каков порядок уплаты НДФЛ?

А. Налог уплачивается по ставке 35%

Б. Налог уплачивается по ставке 30%

В. Налог уплачивается по ставке 15%

Г. Налог уплачивается по ставке 13%