

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 24.05.2018 15:48:12

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715b995a0ae00ad8e27035cb1e2dbd7c78

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»



УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор –
проректор по учебной работе
Н.Г. Кузнецов
«01» июня 2018г.

Рабочая программа дисциплины
**Налогообложение некоммерческих
организаций**

по профессионально-образовательной программе направление 38.03.01
"Экономика" профиль 38.03.01.05 "Налоги и налогообложение"

Квалификация
Бакалавр

Ростов-на-Дону
2018 г.

КАФЕДРА **Налоги и налогообложение****Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	7 (4.1)		Итого	
	17,3			
Неделя	уп	рпд	уп	рпд
Лекции	36	36	36	36
Практические	36	36	36	36
В том числе инт.	18	18	18	18
Итого ауд.	72	72	72	72
Контактная	72	72	72	72
Сам. работа	36	36	36	36
Итого	108	108	108	108

ОСНОВАНИЕ

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 "Экономика" (уровень бакалавриата) (приказ Минобрнауки России от 12.11.2015г. №1327)


Рабочая программа составлена

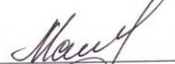
по профессионально-образовательной программе направление 38.03.01 "Экономика" профиль 38.03.01.05 "Налоги и налогообложение"

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 27.03.2018 протокол № 10.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Зима Юлия Сергеевна  24.05.2018

Зав. кафедрой и.о. зав.каф. Мусаелян Анжелика Капреловна  24.05.2018

Методическим советом направления д.э.н., профессор, Макаренко Елена Николаевна  28.05.2018

Отделом образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В.  30.05.2018

Проректором по учебно-методической работе Джуха В.М.  31.05.2018

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Отдел образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В. _____

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2019-2020 учебном году на заседании кафедры Налоги и налогообложение

Зав. кафедрой и.о. зав.каф. Мусаелян Анжелика Капреловна _____

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Зима Юлия Сергеевна _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Отдел образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В. _____

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2020-2021 учебном году на заседании кафедры Налоги и налогообложение

Зав. кафедрой и.о. зав.каф. Мусаелян Анжелика Капреловна _____

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Зима Юлия Сергеевна _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Отдел образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В. _____

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2021-2022 учебном году на заседании кафедры Налоги и налогообложение

Зав. кафедрой: и.о. зав.каф. Мусаелян Анжелика Капреловна _____

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Зима Юлия Сергеевна _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Отдел образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В. _____

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2022-2023 учебном году на заседании кафедры Налоги и налогообложение

Зав. кафедрой: и.о. зав.каф. Мусаелян Анжелика Капреловна _____

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Зима Юлия Сергеевна _____

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цели освоения дисциплины: сформировать у обучающихся основы знаний о специфике и особенностях налогообложения некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм и привить навыки применения норм налогового законодательства и других федеральных законов для исчисления налоговых обязательств и права применения налоговых льгот.
1.2	Задачи: ознакомить с организационно-правовыми формами некоммерческих организаций, спецификой их деятельности, особенностями налогообложения и применения льгот по налогообложению в отношении деятельности некоммерческого сектора экономики, научить обучающихся самостоятельно работать над нормативными документами по налогообложению, исчислять налоговые обязательства, учитывая вид деятельности и источники финансирования некоммерческих организаций.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ООП:	Б1.В.ДВ.06
2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося:	
2.1.1	Необходимыми условиями для успешного освоения дисциплины являются навыки, знания и умения, полученные в результате изучения дисциплин:
2.1.2	Налоговые системы зарубежных государств
2.1.3	Налоговый учет, отчетность и декларирование хозяйствующих субъектов
2.1.4	Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности
2.1.5	Организация и методика налоговых проверок
2.1.6	Современная налоговая политика, её особенности и механизм действия
2.1.7	Налогообложение организаций
2.1.8	Налогообложение организаций финансового сектора экономики
2.1.9	Налогообложение физических лиц
2.1.10	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
2.1.11	Налоговое администрирование
2.1.12	Теория и история налогообложения
2.1.13	Современные компьютерные технологии в экономике
2.1.14	Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности
2.1.15	Введение в специальность
2.2 Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:	
2.2.1	Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности
2.2.2	Организация взыскания задолженности по налогам
2.2.3	Организация и методика налоговых проверок
2.2.4	Современная налоговая политика, её особенности и механизм действия
2.2.5	Специальные налоговые режимы
2.2.6	Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей
2.2.7	Налоговый менеджмент
2.2.8	Организация и методика налогового консультирования
2.2.9	Практикум исчисления и уплаты налогов
2.2.10	Преддипломная
2.2.11	Прогнозирование и планирование в налогообложении

3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-5: способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Знать:

основы анализа и обработки данных, необходимые для решения поставленных задач в области налогообложения некоммерческих организаций, формы финансовой и налоговой отчетности предприятий различных организационно-правовых форм некоммерческой сферы деятельности

Уметь:

применять общие требования, предъявляемые к организации налогового и бухгалтерского учета в некоммерческих организациях,
Владеть:
основами обработки и анализа экономических данных с целью решения задач в области налогообложения некоммерческих организаций
ПК-19: способностью рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений
Знать:
- методы налогового планирования и прогнозирования для определения показателей проектов бюджетов РФ всех уровней
Уметь:
- систематизировать и рассчитывать налоговые показатели бюджетов РФ всех уровней
Владеть:
- методикой расчетов налоговых показателей доходов бюджетных и автономных учреждений
ПК-22: способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля
Знать:
основные нормативно-правовые документы в области налогового законодательства РФ и др., права и обязанности участников налоговых отношений в области налогового регулирования некоммерческой сферы деятельности
Уметь:
использовать положения и нормативно-правовые акты по налогообложению некоммерческих организаций в действующей налоговой система РФ
Владеть:
навыками применения полученных знаний в области налогового регулирования, учета и контроля деятельности некоммерческих организаций

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)							
Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Интер акт.	Примечание
	Раздел 1. «Правовые основы некоммерческих организаций»						
1.1	Тема 1.1 «Нормативно-правовое регулирование некоммерческих организаций» 1. Понятие и организационно-правовые формы некоммерческих организаций 2. Основные признаки некоммерческих организаций. Специфика сферы деятельности некоммерческих организаций 3. Классификация некоммерческих организаций по различным критериям 4. Различие между коммерческой и некоммерческой организациями /Лек/	7	4	ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.2 Л2.1 Л2.4 Л2.3 Э1 Э6 Э7 Э8 Э9	0	
1.2	Тема 1.1. «Нормативно-правовое регулирование некоммерческих организаций» 1. Понятие некоммерческих организаций 2. Организационно-правовые формы некоммерческих организаций 3. Основные признаки некоммерческих организаций 4. Сферы деятельности некоммерческих организаций. 5. Классификация некоммерческих организаций по различным критериям /Пр/	7	4	ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.2 Л2.1 Л2.4 Л2.3 Э1 Э6 Э7 Э8 Э9	2	

1.3	<p>Тема 1.1 Нормативно-правовое регулирование некоммерческих организаций</p> <p>Разделы темы, вынесенные на самостоятельное изучение студентами:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Уяснить, что является некоммерческой организацией 2. Изучить организационно-правовые формы некоммерческих организаций 3. Ознакомиться с основными признаками некоммерческих организаций 4. Рассмотреть сферы деятельности некоммерческих организаций. 5. Ознакомиться с классификацией некоммерческих организаций по различным критериям <p>/Ср/</p>	7	4	ПК-22	Л1.3 Л1.2 Л2.1 Л2.4 Л2.3 Э1 Э6 Э7 Э8 Э9	0	
1.4	<p>Тема 1.2. « Взаимоотношения некоммерческих организаций с контролирующими органами »</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Создание и государственная регистрация некоммерческих организаций. Постановка на налоговый учет 2. Реорганизация и ликвидация некоммерческих организаций 3. Права и обязанности некоммерческих организаций в области налогообложения 4. Контроль за деятельностью некоммерческих организаций со стороны органов Минюста России 5. Порядок контроля, осуществляемый аудиторскими организациями и ревизионными комиссиями за деятельностью некоммерческих организаций <p>/Лек/</p>	7	4	ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л2.5 Л2.4 Л2.3 Э1 Э6 Э7 Э8 Э9	0	
1.5	<p>Тема 1.2. « Взаимоотношения некоммерческих организаций с контролирующими органами »</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Создание и государственная регистрация некоммерческих организаций. Постановка на налоговый учет 2. Реорганизация и ликвидация некоммерческих организаций 3. Права и обязанности некоммерческих организаций в области налогообложения 4. Контроль за деятельностью некоммерческих организаций со стороны органов Минюста России 5. Порядок контроля, осуществляемый аудиторскими организациями и ревизионными комиссиями за деятельностью некоммерческих организаций <p>/Пр/</p>	7	4	ПК-19 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л2.5 Л2.4 Л2.3 Э1 Э6 Э7 Э8 Э9	2	

1.6	<p>Тема 1.2. «Взаимоотношения некоммерческих организаций с контролирующими органами»</p> <p>Разделы темы, вынесенные на самостоятельное изучение студентами:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Изучить особенности государственной регистрации некоммерческих организаций 2. Рассмотреть порядок постановки на налоговый учет некоммерческих организаций 3. Ознакомьтесь с правами и обязанностями некоммерческих организаций в области налогообложения 4. Охарактеризовать порядок контроля, осуществляемый аудиторскими организациями <p>/Ср/</p>	7	4	ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л2.5 Л2.4 Л2.3 Э1 Э6 Э7 Э8 Э9	0	
	Раздел 2. «Налогообложение некоммерческих организаций»						
2.1	<p>Тема 2.1. « Особенности исчисления и уплаты НДС некоммерческими организациями ».</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Некоммерческие организации как плательщики налога. Объекты налогообложения 2. Операции некоммерческих организаций, не подлежащие обложению НДС 3. Определение объекта обложения налогом на добавленную стоимость по отдельным операциям, осуществляемым некоммерческими организациями 4. Условия, механизм и особенности применения налоговых вычетов некоммерческими организациями. Требования к документальному оформлению расчетов по поставке продукции. 5. Налогообложение СМР некоммерческих организаций 6. Некоммерческие организации как налоговые агенты по НДС 7. Порядок исчисления и уплаты НДС по облагаемым налогом оборотам. <p>Предоставление налоговой декларации по НДС.</p> <p>/Лек/</p>	7	4	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.2 Л2.1 Л2.5 Л2.4 Л2.3 Э1 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7	0	

2.2	<p>Тема 2.1. «Особенности исчисления и уплаты НДС некоммерческими организациями»</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Обязанности некоммерческих организаций как плательщиков НДС 2. Операции, осуществляемые некоммерческими организациями, которые не подлежат обложению НДС 3. Объект обложения НДС для некоммерческих организаций 4. Некоммерческие организации как налоговые агенты по НДС 5. НДС при продаже имущества некоммерческой организации 6. Налоговые ставки и условия их применения 7. Налоговые вычеты, возврат излишне уплаченных сумм, порядок их оформления 8. Порядок исчисления и уплаты НДС некоммерческими организациями /Пр/	7	4	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.2 Л2.1 Л2.5 Л2.4 Л2.3 Э1 Э3 Э4 Э5 Э6 Э8	2	
2.3	<p>Тема 2.1. «Особенности исчисления и уплаты НДС некоммерческими организациями»</p> <p>Разделы темы, вынесенные на самостоятельное изучение студентами:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Знать обязанности некоммерческих организаций как плательщиков НДС 2. Изучить операции, осуществляемые некоммерческими организациями, которые не подлежат обложению НДС 3. Рассмотреть объект обложения НДС для некоммерческих организаций 4. Изучить некоммерческие организации как налоговые агенты по НДС 5. Рассмотреть НДС при продаже имущества некоммерческой организации 6. Ознакомиться с налоговыми ставками и условиями их применения 7. Изучить налоговые вычеты, возврат излишне уплаченных сумм, порядок их оформления 8. Уяснить порядок исчисления и уплаты НДС некоммерческими организациям 9. Какие организации являются плательщиками налога на добавленную стоимость? В каких случаях у НКО возникают обязательства по исчислению и уплате НДС? 10. Назовите возможности для освобождения НКО от уплаты НДС или уменьшения налоговых платежей. Осуществляет ли НКО, получившая освобождение, уплату сумм НДС в бюджет? 11. Перечислите объекты обложения НДС, которые, как правило, возникают у НКО. 12. В каких случаях НКО могут не иметь объекта налогообложения, с которого начисляется НДС? /Ср/	7	6	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.2 Л2.1 Л2.5 Л2.4 Л2.3 Э1 Э3 Э4 Э5 Э6 Э8	0	

2.4	<p>Тема 2.2. «Особенности налогообложения прибыли некоммерческих организаций».</p> <p>1. Организации-плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения</p> <p>2. Состав доходов от реализации и внереализационных доходов, учитываемых при расчете налоговой базы.</p> <p>3. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Целевые источники доходов некоммерческих организаций. Целевой капитал и формирование Энадумент-фондов.</p> <p>3. Классификация расходов некоммерческих организаций. Ведение раздельного учета. Амортизация основных средств, приобретенных некоммерческой организацией. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения</p> <p>5. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям.</p> <p>6. Ставки налога на прибыль для некоммерческих организаций</p> <p>7. Особенности налогового учета в некоммерческих организациях</p> <p>8. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки и порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.</p> <p>/Лек/</p>	7	6	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.2 Л2.1 Л2.5 Л2.4 Л2.3 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э8	0	
2.5	<p>Тема 2.2. «Особенности налогообложения прибыли некоммерческих организаций»</p> <p>1. Некоммерческие организации как плательщика налога на прибыль и их обязанности</p> <p>2. Объект налогообложения и ставки налога</p> <p>3. Учет состава доходов при налогообложении прибыли некоммерческих организаций. Источники финансирования НКО.</p> <p>4. Льготы по налогу на прибыль. Формирование целевого капитала.</p> <p>5. Классификация расходов в некоммерческих организациях</p> <p>6. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.</p> <p>7. Определения налоговой базы</p> <p>8. Порядок исчисления и уплаты налога некоммерческими организациями</p> <p>9. Распределение общих расходов между уставной и предпринимательской деятельностью некоммерческих организаций</p> <p>10. Сроки уплаты налога и порядок предоставления деклараций</p> <p>11. Проблемы обложения налогом на прибыль некоммерческих организаций</p> <p>/Пр/</p>	7	4	ПК-5 ПК-19 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.2 Л2.1 Л2.5 Л2.4 Л2.3 Л2.2 Э1 Э3 Э4 Э5 Э6 Э8	2	

2.6	<p>Тема 2.2. «Особенности налогообложения прибыли некоммерческих организаций»</p> <p>Разделы темы, вынесенные на самостоятельное изучение студентами:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Изучить некоммерческие организации как плательщика налога на прибыль и их обязанности 2. Знать объект налогообложения и ставки налога 3. Ознакомиться с учетом состава доходов при налогообложении прибыли некоммерческих организаций 4. Рассмотреть классификацию расходов в некоммерческих организациях 5. Знать расходы, не учитываемые в целях налогообложения 6. Изучить определения налоговой базы 7. Рассмотреть порядок исчисления и уплаты налога некоммерческими организациями 8. Обосновать распределение общих расходов между уставной и предпринимательской деятельностью некоммерческих организаций 9. Уяснить сроки уплаты налога и порядок предоставления деклараций /Ср/ 	7	6	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.2 Л2.1 Л2.5 Л2.4 Л2.3 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э8	0	
2.7	<p>Тема 2.3. « Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц некоммерческими организациями »</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Особенности формирования налога на доходы физических лиц в некоммерческих организациях. Обязанности некоммерческих организаций как налоговых агентов 2. Механизм исчисления и взимания НДФЛ некоммерческими организациями: категории плательщиков, объект налогообложения, необлагаемые доходы, порядок определения налоговой базы, состав, размеры и порядок предоставления налоговых вычетов, ставки налога 3. Порядок исчисления, декларирования и уплаты, обязанности налогового агента по налогу на доходы физических лиц 4. Налогообложение благотворителя - физического лица 5. Предстоящие изменения и нерешенные проблемы обложения НДФЛ некоммерческих организаций. /Лек/ 	7	4	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.4 Л1.2 Л2.1 Л2.5 Л2.4 Л2.3 Л2.6 Э1 Э3 Э4 Э5 Э8	0	

2.8	Тема 2.3. «Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц некоммерческими организациями» 1. Объект налогообложения 2. Налоговая база, порядок ее определения 3. Доходы, не подлежащие налогообложению 4. Состав и характеристика налоговых вычетов 5. Налоговый период и налоговые ставки 6. Порядок исчисления и уплаты /Пр/	7	4	ПК-5 ПК-19 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.2 Л2.1 Л2.5 Л2.4 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э8	2	
2.9	Тема 2.3.«Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц некоммерческими организациями» Разделы темы, вынесенные на самостоятельное изучение студентами: 1. Знать особенности формирования налога на доходы физических лиц в некоммерческих организациях 2. Изучить обязанности некоммерческих организаций как налоговых агентов 3. Ознакомиться с механизмом исчисления и взимания налога на доходы физических лиц некоммерческими организациями: категории плательщиков, объект налогообложения, необлагаемые доходы, порядок определения налоговой базы, состав, размеры и порядок предоставления налоговых вычетов, ставки налога. 4. Рассмотреть порядок исчисления, декларирования и уплаты, обязанности налогового агента по налогу на доходы физических лиц 5. Знать порядок налогообложения благотворителя - физического лица 6. Рассмотреть предстоящие изменения и нерешенные проблемы обложения НДС некоммерческих организаций /Ср/	7	4	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.2 Л2.1 Л2.5 Л2.4 Л2.3 Э2 Э3 Э4 Э5 Э8	0	
2.10	Тема 2.4. « Обложение страховыми взносами в ПФ РФ, ФСС РФ и ФОМС некоммерческих организаций». 1.Плательщики страховых взносов 2. Объект обложения, база для начисления страховых взносов 3. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами 4. Тарифы страховых взносов 5.Обязательные платежи в Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний /Лек/	7	4	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.2 Л2.1 Л2.5 Л2.4 Л2.3 Л2.6	0	

2.11	Тема 2.4.«Обложение страховыми взносами в ПФ РФ, ФСС РФ и ФОМС некоммерческих организаций» 1.Плательщики страховых взносов 2. Объект обложения, база для начисления страховых взносов 3. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами 4. Тарифы страховых взносов 5.Обязательные платежи в Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний /Пр/	7	4	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.2 Л2.1 Л2.5 Л2.4 Л2.3 Э3 Э4 Э5	2	
2.12	Тема 2.4. «Обложение страховыми взносами в ПФ РФ, ФСС РФ и ФОМС некоммерческих организаций» Разделы темы, вынесенные на самостоятельное изучение студентами: 1. Знать плательщиков страховых взносов 2. Изучить объект обложения, база для начисления страховых взносов 3. Рассмотреть суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами 4. Ознакомиться с тарифами страховых взносов /Ср/	7	2	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.2 Л2.1 Л2.5 Л2.4 Л2.3 Э2 Э3 Э4 Э5	0	
2.13	Тема 2.5. «Прочие налоги и сборы, исчисляемые и уплачиваемые некоммерческими организациями » 1.Особенности формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций, государственной пошлины, транспортного налога, земельному налогам 2.Льготы, предусмотренные налоговым законодательством для некоммерческих организаций по данным налоговым платежам 3.Порядок исчисления и уплаты налогов и пошлин, сроки уплаты /Лек/	7	4	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.2 Л2.1 Л2.5 Л2.4 Л2.3 Э3 Э4 Э5	0	
2.14	Тема 2.5. «Прочие налоги и сборы, исчисляемые и уплачиваемые некоммерческими организациями» 1. Формирование налоговой базы по налогам: - на имущество организаций - земельному - транспортному - государственной пошлине 2. Льготы по данным видам налога, предоставляемые государством некоммерческим организациям 3. Порядок исчисления и сроки уплаты данных налогов /Пр/	7	4	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.2 Л2.1 Л2.5 Л2.4 Л2.3 Э1 Э3 Э4 Э5	2	

2.15	<p>Тема 2.5. «Прочие налоги и сборы, исчисляемые и уплачиваемые некоммерческими организациями»</p> <p>Разделы темы, вынесенные на самостоятельное изучение студентами:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Изучить порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций некоммерческими организациями 2. Изучить порядок формирования налоговой базы по транспортному налогу некоммерческими организациями 3. Изучить порядок формирования налоговой базы по земельному налогу некоммерческими организациями 4. Изучить порядок формирования налоговой базы по государственной пошлине некоммерческими организациями 5. Знать льготы по данным видам налогов, предоставляемые государством некоммерческим организациям 6. Рассмотреть порядок исчисления и сроки уплаты данных налогов /Ср/ 	7	4	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.2 Л2.1 Л2.5 Л2.4 Л2.3 Э3 Э4 Э5	0	
2.16	<p>Тема 2.6. «Использование упрощенной системы налогообложения некоммерческими организациями»</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения некоммерческими организациями 2. Условия перехода некоммерческих организаций на упрощенную систему налогообложения 3. Выбор объекта налогообложения 4. Особенности ведения учета доходов и расходов организаций, основных фондов и нематериальных активов 5. Предоставление налоговой отчетности 6. Уплата страховых взносов во внебюджетные фонды /Лек/ 	7	4	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.2 Л2.1 Л2.5 Л2.4 Л2.3 Э2 Э3 Э4 Э5	0	
2.17	<p>Тема 2.6. «Использование упрощенной системы налогообложения некоммерческими организациями»</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Порядок перехода некоммерческих организаций на упрощенную систему налогообложения. 2. Особенности налогообложения некоммерческих организаций на упрощенной системе налогообложения. 3. Порядок предоставления отчетности. 4. Особенности уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды некоммерческими организациями на упрощенной системе налогообложения. /Пр/ 	7	4	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.2 Л2.1 Л2.5 Л2.4 Л2.3	2	

2.18	<p>Тема 2.6. «Использование упрощенной системы налогообложения некоммерческими организациями»</p> <p>Разделы темы, вынесенные на самостоятельное изучение студентами:</p> <p>Знать порядок перехода некоммерческих организаций на упрощенную систему налогообложения</p> <p>2. Изучить особенности налогообложения некоммерческих организаций на упрощенной системе налогообложения</p> <p>3. Ознакомиться с порядком предоставления отчетности некоммерческих организаций на упрощенной системе налогообложения</p> <p>4. Рассмотреть особенности уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды некоммерческими организациями на упрощенной системе налогообложения</p> <p>/Ср/</p>	7	4	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.2 Л2.1 Л2.5 Л2.4 Л2.3 Э2 Э3 Э4 Э5	0	
2.19	<p>Тема 2.7. «Особенности налогообложения благотворительных организаций»</p> <p>1. Понятие благотворительной деятельности организаций</p> <p>1. Налоговое законодательство, действующее в сфере благотворительной деятельности</p> <p>2. Особенности налогообложения благотворительной деятельности по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц, налогу на имущество организаций и страховыми взносами</p> <p>/Пр/</p>	7	4	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.2 Л2.1 Л2.5 Л2.4 Л2.3 Э1 Э4 Э5 Э6 Э7	2	
2.20	<p>Тема 2.7. «Особенности налогообложения благотворительных организаций»</p> <p>1. Понятие благотворительной деятельности организаций</p> <p>1. Налоговое законодательство, действующее в сфере благотворительной деятельности</p> <p>2. Особенности налогообложения благотворительной деятельности по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц, налогу на имущество организаций и страховыми взносами</p> <p>/Лек/</p>	7	2	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.2 Л2.1 Л2.5 Л2.4 Л2.3 Э4 Э5 Э7 Э8	0	

2.21	Тема 2.7. «Особенности налогообложения благотворительных организаций» Разделы темы, вынесенные на самостоятельное изучение студентами: 1.Знать особенности налогообложения благотворительной деятельности по НДС 2.Изучить особенности налогообложения благотворительной деятельности по налогу на прибыль 3. Рассмотреть особенности налогообложения благотворительной деятельности по НДФЛ 4. Уяснить особенности налогообложения благотворительной деятельности 5.Знать особенности налогообложения благотворительной деятельности по налогу на имущество организаций 6.Рассмотреть особенности налогообложения благотворительной деятельности по транспортному налогу /Ср/	7	2	ПК-5 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.2 Л2.1 Л2.5 Л2.4 Л2.3 Э1 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7	0	
2.22	/Зачёт/	7	0	ПК-5 ПК-19 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.4 Л1.2 Л2.1 Л2.5 Л2.4 Л2.3 Л2.6 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9	0	

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Вопросы к зачету:

1. Дать понятие НКО и перечислить организационно-правовые формы некоммерческих организаций
2. Охарактеризуйте основные признаки некоммерческих организаций
3. Выделите и раскройте отличительные признаки некоммерческих организаций от коммерческих
4. Обосновать специфику сферы деятельности некоммерческих организаций
5. Дать характеристику и раскрыть особенности деятельности общественных объединений
6. Дать характеристику и раскрыть особенности деятельности религиозных объединений
7. Дать определение и особенности деятельности автономной некоммерческой организации
8. Дать определение и особенности деятельности некоммерческого партнерства
9. Дать определение и особенности деятельности фонда и ассоциации (союза)
10. Дать определение и характеристика учреждения как организационно-правовой формы
11. Дать определение и особенности деятельности негосударственного пенсионного фонда
12. Дать определение и характеристику Торгово-промышленной Палате, ТСЖ
13. Дать определение и раскрыть характеристику общины малочисленных народов, казачьего общества
14. Дать определение и раскрыть особенности деятельности государственной корпорации и государственной компании
15. Раскройте классификацию НКО: по членству, процедуре регистрации, процедуре банкротства
16. Раскройте классификацию НКО по наличию в законодательстве требований: об обязательном присутствии в организации контрольно-ревизионного органа и проведении обязательной аудиторской проверки
17. Раскройте классификацию НКО: по наличию ограничений на занятие предпринимательской деятельностью, по социальной направленности, по наличию ограничений по территориальной сфере деятельности
18. Раскройте классификацию НКО: по наличию обязанности по представлению дополнительной отчетности в органы Минюст России и иные надзорные органы
19. Раскройте условия и порядок создания некоммерческих организаций
20. Раскройте порядок государственной регистрации НКО как юридического лица
21. Раскройте формы преобразования НКО различных организационно-правовых форм
22. Раскройте условия и порядок ликвидации НКО
23. Охарактеризуйте источники формирования имущества НКО
24. Дать общую характеристику высшим органам управления НКО
25. Дать общую характеристику исполнительным органам НКО
26. Раскрыть процедуру контроля за деятельностью НКО со стороны Министерства юстиции России

27. Раскройте особенности предпринимательской деятельности некоммерческих организаций, законодательную основу их налогообложения
28. Раскройте порядок исчисления и уплаты НДС некоммерческими организациями
29. Раскройте операции некоммерческих организаций, не подлежащие обложению НДС
30. Раскрыть налоговые ставки НДС и их применение
31. Раскрыть особенности учета налоговых вычетов по НДС
32. Дать характеристику НКО как налогового агента по НДС
33. Раскройте основы налогообложения строительно-монтажных работ некоммерческих организаций
34. Приведите проблемы и намеченные перспективы совершенствования обложения некоммерческих организаций НДС
35. Раскрыть экономическое значение налога на прибыль для некоммерческих организаций
36. Раскрыть особенности налогообложения прибыли некоммерческих организаций
37. Охарактеризуйте объект налогообложения прибыли некоммерческих организаций
38. Раскрыть доходы, обеспечивающие основную деятельность некоммерческих организаций
39. Охарактеризуйте внереализационные доходы, учитываемые при расчете налоговой базы по налогу на прибыль некоммерческих организаций
40. Дать понятие и описать порядок формирования целевого капитала, особенности налогообложения
41. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций
42. Приведите классификацию расходов при исчислении налогооблагаемой прибыли
43. Раскрыть особенности учета амортизационных отчислений, учитываемых при налогообложении в некоммерческих организациях
44. Распределение общих расходов между предпринимательской и уставной деятельностью некоммерческих организаций
45. Раскрыть налоговые ставки по налогу на прибыль в отношении деятельности НКО
46. Раскрыть порядок уплаты и сроки представления авансовых отчетов и деклараций по налогу на прибыль некоммерческих организаций.
47. Раскрыть особенности формирования налога на доходы физических лиц в некоммерческих организациях
48. Раскройте порядок определения налоговой базы в денежной и натуральной формах по НДФЛ в деятельности НКО
49. Раскройте доходы, освобождаемые от обложения НДФЛ, источником которых является НКО
50. Дать общую характеристику налоговым вычетам и определить их значение
51. Раскройте порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц некоммерческими организациями
52. Раскройте порядок обложения НДФЛ благотворителя – физического лица
53. Раскройте отчетность НКО по НДФЛ
54. Дать характеристику плательщикам страховых взносов деятельности НКО
55. Раскройте объект обложения, базу для начисления страховых взносов
56. Раскрыть суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в ПФР, ФСС, ТФОМС, ФФОМС для НКО
57. Раскройте расчетный и отчетный периоды по страховым взносам в ПФР, ФСС, ФОМС.
58. Раскройте тарифы страховых взносов в ПФР, ФСС, ФОМС для НКО (с учетом переходных периодов).
59. Раскройте порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов в ПФР, ФСС, ФОМС некоммерческими организациями.
60. Дать общую характеристику обязательным платежам в Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
61. Раскройте элементы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база по налогу на имущество НКО
62. Дать характеристику налоговым льготам по налогу на имущество для НКО
63. Охарактеризуйте особенности исчисления и уплаты налога на имущество НКО
64. Раскройте порядок и сроки предоставления налоговых расчетов и налоговой декларации по налогу на имущество
65. Раскройте элементы налогообложения: налогоплательщики, объект обложения, налоговый (отчетный период) по транспортному налогу
66. Охарактеризуйте льготы по уплате транспортного налога для НКО
67. Охарактеризуйте порядок исчисления и уплаты транспортного налога
68. Охарактеризуйте порядок и сроки предоставления налоговой декларации по транспортному налогу
69. Охарактеризуйте порядок исчисления и уплаты государственной пошлины
70. Раскройте особенности обложения земельным налогом, формирование налоговой базы земельного налога в отношении деятельности НКО
71. Раскройте льготы, предоставляемые некоммерческим организациям по уплате земельного налога
72. Раскройте порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога некоммерческими организациями
73. Раскройте порядок и сроки предоставления налоговой декларации по земельному налогу
74. Раскройте особенности налогообложения некоммерческих организаций на упрощенной системе налогообложения
75. Раскройте условия перехода НКО на УСН
76. Определите порядок выбора объекта налогообложения при применении УСН некоммерческой организацией
77. Раскройте преимущества применения УСН в НКО. Недостатки применения УСН в НКО
78. Раскрыть порядок предоставления отчетности при использовании упрощенной системы в некоммерческих организациях
79. Дать определение благотворительной деятельности НКО
80. Раскрыть особенности налогообложения благотворительных организаций по видам налогов

81. Раскрыть особенности бухгалтерского учета и отчетности в НКО
 82. Раскрыть особенности учетной политики в некоммерческих организациях
 83. Дать общую характеристику и условия применения налоговым льготам для инвалидов и общественных организаций инвалидов
 84. Раскрыть особенности налогообложения бюджетных организаций
 85. Раскрыть особенности налогообложения ТСЖ.

5.2. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля

Структура и содержание фонда оценочных средств представлены в Приложении 1 к РП дисциплины

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Перов А. В., Толкушкин А. В.	Налоги и налогообложение: учеб. для бакалавров	М.: Юрайт, 2013	100
Л1.2	Гашенко В. Н., Ширяева Н. М., Гашенко И. В., Зима Ю. С.	Налоги Российской Федерации: электив. курс доп. образования по укрупн. группе спец. 38.00.00 "Экономика и упр."	Ростов н/Д: Книга, 2017	40
Л1.3	Пономарев М. А.	Некоммерческие организации: сущность, зарубежный опыт, налогообложение: учеб. пособие	Ростов н/Д: МиниТайп, 2014	60
Л1.4	Сергеева Ю. С.	Некоммерческие организации. Конспект лекций: учебное пособие	Москва: А-Приор, 2010	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Касьянова Г. Ю.	Некоммерческие организации: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет в свете последних изменений законодательства	М.: АБАК, 2012	5
Л2.2	Митрофанова И. А., Митрофанова И. В., Тлисов А. Б.	Налогообложение прибыли хозяйствующих субъектов: потенциал модернизации	Москва Берлин: Директ-Медиа, 2014	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3	Воеводина Н. А., Вяльшина А. А., Ермак Т. Л.	Некоммерческие организации: правовой статус, бухгалтерский учет, налогообложение и новые возможности: практ. пособие	М.: Омега -Л, 2011	5
Л2.4	Кондраков Н.П.	Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных учреждениях: практические рекомендации / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=224540	М. : Проспект, 2010	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.5	Гончаренко Л. И.	Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. и практикум для академ. бакалавриата	М.: Юрайт, 2015	20
Л2.6	Воробьевва Л. В.	Налогообложение предприятий и организаций потребительской кооперации	Москва: Лаборатория книги, 2010	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	http://nalogkodeks.ru/ Журнал «Налоговая политика и практика»
Э2	Горина, Г. А. Специальные налоговые режимы [Электронный ресурс] : учебное пособие / Г. А. Горина, М. Е. Косов. - М.: Юнити-Дана, 2012. - 128 с. - 978-5-238-02092-1. http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=117188
Э3	Крамаренко, Л. А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / Л. А. Крамаренко, М. Е. Косов. - М.: Юнити-Дана, 2012. - 576 с. - 978-5-238-02097-6. http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116794

Э4	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник / И. А. Майбуров, А. Д. Выварец, Е. В. Ядренникова, В. Н. Загвоздина, О. В. Федоренко. - М.: Юнити-Дана, 2012. - 560 с. - 978-5-238-01759-4. http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116732
Э5	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / Г. А. Волкова, Г. Б. Поляк, Л. А. Крамаренко, М. Е. Косов, Л. С. Коваль. - М.: Юнити-Дана, 2012. - 632 с. - 978-5-238-01827-0. http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116993
Э6	Официальный сайт // nalogoved.spb.ru (сайт газеты “Налоговые ведомости”)
Э7	Официальный сайт Министерства Юстиции РФ http://www.minjust.ru/
Э8	Официальный сайт Федеральной налоговой службы http://www.nalog.ru/
Э9	Официальный сайт Федеральной службы статистики www.gks.ru
6.3. Перечень программного обеспечения	
6.3.1	Microsoft Office
6.4 Перечень информационных справочных систем	
6.4.1	Консультант
6.4.2	Гарант

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1	Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения. Для проведения лекционных занятий используется демонстрационное оборудование.
-----	--

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

Приложение 1

к рабочей программе

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Рассмотрено и одобрено

на заседании кафедры налогов и
налогообложения

Протокол № 10 от « 24 » мая 2018 г.

И.О.зав.кафедрой  А.К. Мусаелян

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«Налогообложение некоммерческих организаций»

Направление подготовки

38.03.01 «ЭКОНОМИКА»

Профиль

38.03.01.05 «Налоги и налогообложение»

Уровень образования

Бакалавр

Составитель



к.э.н., доцент Зима Ю.С.

(подпись)

Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание

Ростов-на-Дону, 2018

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

3. Темы докладов (презентаций) (Д, П)

по дисциплине **«Налогообложение некоммерческих организаций»**

Тема 1.1. «Нормативно-правовое регулирование некоммерческих организаций»

1. Типы некоммерческих организаций
2. Деятельность, разрешенная для некоммерческих организаций
3. Источники средств для деятельности некоммерческих организаций
4. Деятельность некоммерческих организаций, не связанная с достижением основных целей или с ведением экономической деятельности, приносящей доход
5. Понятие и организационно-правовые формы некоммерческих организаций
6. Правовое регулирование деятельности некоммерческих организаций
7. Теоретические аспекты деятельности некоммерческих организаций
8. Правовое положение некоммерческих организаций
9. Налогообложение образовательных учреждений
10. Налогообложение вузов
11. Налогообложение средних и специальных образовательных учреждений
12. Налогообложение общеобразовательных средних школ
13. Налогообложение медицинских учреждений
14. Налогообложение учреждений культуры
15. Налогообложение зрелищных мероприятий
16. Налогообложение фондов
17. Налогообложение религиозных организаций
18. Налогообложение доходов по аренде и реализации основных фондов
19. Налоговые льготы для инвалидов и общественных организаций инвалидов
20. Особенности налогообложения ТСЖ

Тема 1.2 «Взаимоотношения некоммерческих организаций с контролирующими органами»

1. Создание и реорганизация некоммерческих организаций
2. Ликвидация некоммерческих организаций
3. Деятельность некоммерческой организации
4. Управление некоммерческой организацией
5. Налоговые схемы в некоммерческих организациях.

Тема 2.1. «Особенности исчисления и уплаты НДС некоммерческими организациями»

1. Особенности НДС в некоммерческих организациях
2. НДС в бюджетных организациях
3. Порядок освобождения некоммерческих организаций от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС
4. Бюджетные организации: особенности бухгалтерского учета, исчисления НДС, применения льгот по НДС
5. Условия, механизм и особенности применения налоговых вычетов некоммерческими организациями
6. Проблемы взимания НДС в рамках уставной деятельности некоммерческих организаций. Необходимость ведения книг покупок и книг продаж.

Тема 2.2. «Особенности налогообложения прибыли некоммерческих организаций»

1. Налогообложение доходов некоммерческих организаций
2. Налогообложение основной предпринимательской деятельности некоммерческих организаций

3. Целевые поступления, не облагаемые налогом на прибыль
4. Требования налоговых органов по оформлению поступления и расхода целевых средств
5. Официальная позиция налоговых органов по вопросу целевого и нецелевого использования средств некоммерческими организациями
6. Налоговый учет в некоммерческих организациях
7. Особенности налогообложения предпринимательской деятельности некоммерческих организаций
8. Официальная позиция ФНС России по включению расходов, связанных с управлением некоммерческой организацией, в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли
9. Арбитражная практика по вопросу включения расходов, связанных с управлением некоммерческой организацией, в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли и рекомендации экспертов
10. Налог на прибыль при реализации имущества некоммерческих организаций.
11. Проблемы обложения налогом на прибыль некоммерческих организаций.

Тема 2.3. «Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц некоммерческими организациями»

1. Налогообложение выплат в пользу физических лиц в некоммерческих организациях
2. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в некоммерческих организациях
3. Суммы, не подлежащие налогообложению НДФЛ в некоммерческих организациях
4. Официальная позиция ФНС России и комментарии экспертов по применению льгот в связи с выдачей призов, подарков, материальной помощи, проведением различных мероприятий, связанных с уставной деятельностью некоммерческих организаций (семинары, круглые столы, конференции, съезды и т.п.).
5. НДФЛ в некоммерческих организациях при выдаче займов
6. Особенности НДФЛ в некоммерческих организациях.

Тема 2.4. «Обложение страховыми взносами в ПФ РФ, ФСС РФ и ФОМС некоммерческих организаций»

1. Плательщики страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ и ФОМС некоммерческих организаций
2. Объект обложения, база для начисления страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ и ФОМС некоммерческих организаций
3. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами
4. Тарифы страховых взносов
5. Обязательные платежи в Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
6. Ответность во внебюджетный фонды в некоммерческих организациях.

Тема 2.5. «Прочие налоги и сборы, исчисляемые и уплачиваемые некоммерческими организациями»

1. Особенности налогообложения имущества некоммерческих организаций
2. Официальные комментарии налоговых органов к 30 главе Налогового Кодекса РФ
3. Льготы по налогу на имущество, которые могут быть предоставлены некоммерческим организациям по федеральному законодательству
4. Особенности заполнения декларации по налогу на имущество некоммерческими организациями
5. Особенности заполнения декларации по транспортному налогу некоммерческими организациями
6. Особенности заполнения декларации по земельному налогу некоммерческими организациями.

Тема 2.6. «Использование упрощенной системы налогообложения некоммерческими организациями»

1. Упрощенная система налогообложения (УСН) в некоммерческих организациях
2. Правомерность применения УСН в некоммерческих организациях
3. Преимущества и недостатки применения УСН в некоммерческих организациях
4. Необходимость ведения бухгалтерского учёта при применении УСН в некоммерческих организациях

5. Особенности начисления страховых взносов в ПФР при применении УСН в некоммерческих организациях
6. Расчёт больничных листов при УСН при применении УСН в некоммерческих организациях
7. Критерии отнесения к обособленным подразделениям в некоммерческих организациях при УСН (представительства, филиалы или обособленные подразделения).

Тема 2.7. «Особенности налогообложения благотворительных организаций»

1. Отчетность спонсорам и грантодателям в некоммерческих организациях
2. Понятие благотворительной деятельности организаций
3. Налоговое законодательство, действующее в сфере благотворительной деятельности.
4. Особенности налогообложения благотворительной деятельности по налогу на добавленную стоимость
5. Особенности налогообложения благотворительной деятельности по налогу на прибыль организаций
6. Особенности налогообложения благотворительной деятельности по налогу на доходы физических лиц
7. Особенности налогообложения благотворительной деятельности по налогу на имущество организаций
8. Налогообложение благотворителей, жертвующих в пользу некоммерческих организаций
9. Налогообложение физических лиц – получателей благотворительной помощи.

Критерии оценивания:

Оценка	Регламент проведения мероприятия оценивания	Критерии оценивания:
«отлично»	до 7 мин.	выставляется обучающемуся, если он полно, развернуто ответил по вопросу, представлены ссылки на нормативные документа, использовал дополнительную литературу при подготовке к теме, хорошо отвечает на дополнительные вопросы
«хорошо»	до 10 мин.	оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он неполно ответил по вопросу или не по существу, не владеет дополнительной информацией по теме
«удовлетворительно»	3 мин.	– выставляется обучающемуся, если уровень овладения материалом не позволяет раскрыть ключевые позиции соответствующих компетенций, не владеет дополнительной информацией по теме, не ссылается на источники и нормативные документы
«неудовлетворительно»	-	– выставляется в случае, если обучающийся не владеет материалом по заданному вопросу

Составитель _____ Зима Ю.С.
(подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Кейс-задача (СЗ)

по дисциплине «Налогообложение некоммерческих организаций»
(наименование дисциплины)

Тема 1. 1 «Нормативно-правовое регулирование некоммерческих организаций»

Задача 1. Исследуйте деятельность и особенности развития бюджетных учреждений в РФ.

Задача 2. Исследуйте деятельность НКО любой организационно-правовой формы, функционирующей в России или на территории вашего субъекта Федерации, и подготовить доклад о ее внутреннем устройстве, порядке регистрации и ликвидации, членстве и (или) участии в ее деятельности организаций и физических, источниках финансирования, целях, направлениях и результатах деятельности, в том числе предпринимательской.

Тема 1.2 «Взаимоотношения некоммерческих организаций с контролирующими органами»

Задание 1. Проанализируйте предложенную ситуацию. Заполните таблицу.

Формы реорганизаций некоммерческих организаций

Реорганизация	Сущность реорганизации и порядок перехода прав и обязанностей
Слияние	

Присоединение	
Разделение	
Преобразование	

Задание 2. Проанализируйте предложенную ситуацию. В соответствии со статьей 17 Федерального закона «О некоммерческих организациях» перечислите перечень организационно-правовых форм, в которые такие организации могут преобразовываться. Заполните таблицу.

Формы преобразования некоммерческих организаций

Формы некоммерческой организации	Формы, в которую могут преобразоваться некоммерческие организации	Решение о преобразовании принимается
Некоммерческое партнерство		
Частное учреждение		

Автономная некоммерческая организация		
Ассоциация или союз		

Тема 2.1 «Особенности исчисления и уплаты НДС некоммерческими организациями»

Задача 1. Проанализируйте предложенную ситуацию: Общественный фонд приобрел для ведения предпринимательской деятельности принтер на сумму 5000 руб. с учетом НДС, который в дальнейшем при определении налоговой базы по НДС был принят к вычету. Однако в следующем налоговом периоде принтер был передан в качестве взноса в уставный капитал благотворительного общества. В данном случае, следует ли общественному фонду при расчете в отчетном налоговом периоде налоговой базы по НДС восстанавливать НДС? Имеет ли право благотворительное общество оформить вычет по НДС из налоговой базы на данную сумму?

Алгоритм решения К(СЗ). В этом случае общественный фонд при расчете в отчетном налоговом периоде налоговой базы по НДС сумму входного НДС от стоимости принтера должен прибавить к налоговой базе (восстановить ее в бюджет) в сумме 763 рублей ($5000 \times 18\% : 118\%$). А благотворительное общество получит право оформить вычет из налоговой базы на данную сумму.

Задача 2. В первом квартале 2013 года провинциальным культурным фондом имени Александра Ветрова были осуществлены следующие операции:

1. 16.02.2013 года фонд передал по договору пожертвования сценические костюмы обществу инвалидов для театрального кружка, который посещают на бесплатной основе инвалиды. Костюмы куплены 12.01.2013 года за 17 700 рублей (в том числе НДС 2 700 рублей) за счет доходов от организованных фондом представлений;

2. 03.03.2013 года приобретен набор посуды за 5 310 рублей (в том числе НДС 810 рублей) и подарен 16.03.2013 года одному из артистов в связи с его юбилеем;

3. фонд арендует помещение площадью 50 кв.м. у Комитета по управлению городским имуществом. Сумма арендной платы за первый квартал 2013 года в соответствии с договором составила 30 000 рублей. 31.03.2013 года фонд перечислил сумму арендной платы и исполнил обязанность по НДС в качестве налогового агента.

Рассчитайте сумму НДС, которую провинциальный культурный фонд имени Александра Ветрова должен заплатить за первый квартал 2013 года.

Задача 3. В первом квартале 2013 года провинциальным культурным фондом имени Александра Ветрова были осуществлены следующие операции:

1. фонд арендует помещение площадью 50 кв.м. у Комитета по управлению городским имуществом. Сумма арендной платы за первый квартал 2012 года в соответствии с договором составила 30 000 рублей. 31.03.2013 года фонд перечислил сумму арендной платы и исполнил обязанность по НДС в качестве налогового агента;

2. 30.03.2013 года фонд реализовал за 55 000 рублей шкаф, используемый в необлагаемой НДС деятельности. Данный шкаф был приобретен в 2010 году за 30 000 рублей (в том числе НДС 4576,27 рублей). Сумма износа за время эксплуатации основного средства составила 25 000 рублей;

3. билеты на спектакли фонд реализовал в первом квартале 2013 года на бланках строгой отчетности установленной формы на общую сумму 250 000 рублей, причем на обратной стороне билетов согласно спонсорского договора размещается рекламная информация об ООО «Тронт».

В первом квартале 2013 г. фонд в соответствии с условиями спонсорского договора с ООО «Тронт» оказал услуги на сумму 35000 рублей без НДС и получил предоплату за 2 квартал 2013 года в размере 53100 рублей.

Рассчитайте сумму НДС, которую провинциальный культурный фонд имени А. Ветрова должен заплатить за 1 кв. 2013 года.

Задача 4. Театр «Света» осуществляет операции, как не облагаемые, так и облагаемые НДС. Во II квартале 2013 г. доходы театра составили 500 000 руб. (включая НДС - 18 000 руб.), в том числе возникшие в связи с осуществлением операций, облагаемых НДС, - 118 000 руб. Приобретенные во II квартале 2013 г. товары (работы, услуги) использованы во всех операциях. НДС, относящийся к этим товарам (работам, услугам), составляет 25 000 руб. Рассчитайте сумму НДС, которую необходимо заплатить в бюджет во II квартале 2013 г?

Задача 5. Во II квартале 2013 г. некоммерческая организация занималась операциями, подлежащими налогообложению и освобожденными от обложения НДС. При этом в бухгалтерском учете возникли расходы по счету 20 в размере 234 500 руб. (в том числе относящиеся к не облагаемым НДС операциям - 10 200 руб.), по счету 26 - 82 300 руб. (в том числе относящиеся к не облагаемым НДС операциям - 3040 руб.). Сумма «входного» НДС составила 45 600 руб. Доходы НКО во II квартале 2013 г. составили 500 000 руб. (включая НДС - 18 000 руб.), в том числе возникшие в связи с осуществлением операций, облагаемых НДС, - 118 000 руб. Какую максимальную сумму НДС можно поставить к вычету во II квартале 2013 г?

Задача 6. В первом квартале 2013 года детским кукольным театром была оказана услуга по предоставлению напрокат кукол ООО «Теремок», занимающемуся проведением детских праздников по стоимости 45 000 рублей (без НДС), а также были предоставлены в аренду сцена и посадочные места помещения театра этому же обществу для проведения дня рождения ребенка на один день по цене 25 000 рублей (без НДС). Также в этом периоде были проданы по стоимости 6000 рублей стулья, которые приобретались 30.03.2013 года по цене 4720 рублей (в т.ч. НДС 720 рублей) и использовались в основной непредпринимательской деятельности. Рассчитайте сумму НДС, которую должен уплатить детский кукольный театр за первый квартал 2013 года.

Задача 7. Школа танцев организует уроки танцев для людей всех возрастов. В частности, создаются группы, в которых занимаются только несовершеннолетние. За 2 квартал 2013 года школа получила на расчетный счет за

проведенные во втором квартала 2013 года занятия 25 000 рублей (в том числе НДС), из них за группы с несовершеннолетними 10 000 рублей. Общехозяйственные расходы (аренда, заработная плата педагогам) за 2 квартал составили 15 000 рублей (из них НДС составляет 1500). Рассчитайте сумму НДС, которую должна заплатить в бюджет школа танцев за 2 квартал 2013 года.

Тема 2.2 «Особенности налогообложения прибыли некоммерческих организаций»

Задача 1. АНО «Школа танцев «Эстетика» (г.Ростов-на-Дону) осуществляет деятельность соответствующую коду 92.34.2 «Деятельность танцплощадок, дискотек, школ танцев» ОКВЭД (1 класс профессионального риска). АНО «Школа танцев «Эстетика» организует бесплатные занятия танцами для несовершеннолетних детей из малообеспеченных семей, кружок танцев могут посещать также дети и из обычных семей, но на платной основе. В «Школе танцев «Эстетика» работает два штатных сотрудника: Лопаткин А.Н. (директор, и по совместительству тренер по танцам, 1956г. рождения, инвалид 3 группы) и Сорокина А.П. (тренер по танцам, 1978 г. рождения, на содержании у нее один несовершеннолетний ребенок). Все документы, подтверждающие получение стандартных налоговых вычетов в АНО «Школа танцев «Эстетика» предоставлены.

Заработная плата Лопаткина А.Н. за январь, февраль, март 2013 года была начислена по 15 000 рублей, Сорокиной А.П. по 10 000 рублей ежемесячно, помимо этого Сорокиной А.П. в марте 2013 года по заявлению была выплачена материальная помощь в связи с тяжелым материальным положением в размере 5000 рублей, а Лопаткину А.Н. пособие по нетрудоспособности в размере 2 000 рублей: из которых за счет работодателя 1500 рублей, и за счет ФСС 500 рублей. В январе 2013 года было получено пожертвование от ООО «Башнефть» на осуществление АНО расходов, необходимых для существования школы танцев в размере 200 000 рублей. АНО «Школа танцев «Эстетика» за 1 квартал 2013 года получила плату за танцы в размере 40 000 рублей. В феврале 2013 года за счет пожертвования был куплен автомобиль у ООО «Ростов Лада» 75 л.с., 1986 года выпуска за 59 000 рублей (в т.ч. 9 000 НДС), который будет использоваться для бесплатной перевозки детей на соревнования независимо от того на какой основе они обучаются в школе танцев. В этом же месяце автомобиль был поставлен на учет в ГИБДД и учтен на счет 01 «Основные средства» в бухгалтерском учете АНО «Школа танцев «Эстетика». Срок полезного использования автомобиля был установлен 40 месяцев.

Рассчитайте все налоги и взносы, которые необходимо заплатить в бюджет за 1 квартал 2013 года.

Задача 2. АНО, занимающаяся образовательной деятельностью, в апреле 2013 г. продала микроавтобус за 150 000 руб. и компьютер за 5000 руб. (в том числе НДС - 763 руб.). Микроавтобус был приобретен в марте 2003 г. за счет средств пожертвования за 500 000 руб. (в том числе НДС - 76 271 руб.) для использования в основной деятельности, не облагаемой НДС, которая не связана с получением дохода. Компьютер организация купила в августе 2003 г. за 25 000 руб. (в том числе НДС - 3814 руб.) в рамках осуществления деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС. У организации возникли расходы, непосредственно связанные с продажей объектов основных средств, - расходы по оценке рыночной стоимости имущества - в размере 7750 руб., в том числе по оценке стоимости микроавтобуса - 7500 руб., компьютера - 250 руб. Организацией был установлен срок полезного использования микроавтобуса - 54 мес., компьютера - 48 мес. Амортизация начисляется линейным методом. Рассчитайте налог на прибыль, который должна заплатить АНО за полугодие 2013 года, при условии, что других операций им не производилось.

Задача 3. Фонд «Сострадание» в январе 2013 года получил безвозмездно от граждан 5000 кг картофеля. Рыночная цена картофеля – 35 руб./кг. Физические лица передали картофель на уставные цели, а именно – на поддержание социально незащищенных слоев населения. В феврале 2013 года фонд реализовал излишки картофеля (1000 кг) своим работникам по рыночной цене. Рассчитайте сумму НДС и налога на прибыль, которые необходимо перечислить в бюджет фонду «Сострадание» за первый квартал 2013 года.

Задача 4. Некоммерческая организация, созданная в целях развития физкультуры и спорта, имеет «взрослую» футбольную команду, на футбольные матчи которой некоммерческая организация продает билеты, и детскую футбольную команду, в ней дети занимаются бесплатно. За 1 квартал 2013 год выручка от реализации входных билетов, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности составила 100 000 рублей (без НДС). Пожертвований НКО за этот период не получала. За счет чистой прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, был приобретен спортивный инвентарь (футболки, кроссовки, спортивные костюмы) для «взрослой» футбольной команды на сумму 59 000 руб., в том числе НДС - 9000 руб. Какую сумму налога на прибыль и НДС, должна заплатить в бюджет НКО за 1 квартал 2013 года.

Задача 5. Ассоциация арендует помещение площадью 100 кв.м. у Комитета по управлению городским имуществом. Предпринимательской деятельностью ассоциация не занимается. Договором аренды предусмотрен размер арендной платы в размере 10000 руб. за 1 кв.м. в год. Месячная сумма арендной платы составляет $10\ 000 \cdot 100 / 12 = 83333$ руб. Определите налоговые обязательства по НДС, возникшие в связи с арендой муниципального имущества, используемого в уставной деятельности. Проанализируйте предложенную ситуацию и заполните таблицу.

Бухгалтерские записи:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
Начислена сумма арендной платы за месяц	26	76		
Удержана с арендодателя сумма НДС по арендной плате	76	68		
НДС по арендной плате перечислен в бюджет	68	51		
Перечислена арендодателю сумма арендной платы	76	51		

Задача 6.

Фонд 05.09.2008 получил в качестве пожертвования офисное здание (нежилое помещение). Стоимость здания по данным независимой оценки — 60 млн. рублей. В марте 2013 г. здание было продано за 188 800 000 руб. Проанализируйте данную ситуацию с точки зрения формирования налоговой базы по НДС и возникновения налоговых обязательств по НДС. Заполните таблицу данных операции по продаже здания.

Фрагмент налоговой декларации по НДС

n/n	Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база	Ставка НДС	Сумма НДС
1	2	3	4	5	6
1.	Реализация товаров (работ, услуг), а также передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога - всего:	020			

Задача 7. Фонд Ветрова получил от спонсора сигареты на сумму 6000 руб. и передал их безвозмездно в войсковую часть. Все документы по данной операции оформлены в соответствии с законодательством РФ. Какую сумму НДС по этой операции необходимо заплатить в бюджет?

Задача 8. Бюджетное учреждение сдает в аренду переданное ему в оперативное управление имущество, находящееся в федеральной собственности. Однако территориальное управление Федерального агентства по управлению госимуществом не зачисляет денежные средства, поступившие в федеральный бюджет, на лицевой счет учреждения по дополнительному бюджетному финансированию за счет арендных платежей. Должно ли учреждение доходы от сдачи в аренду имущества включить в налоговую базу для целей налога на прибыль?

Тема 2.3 «Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц некоммерческими организациями»

Задача 1. В смете доходов и расходов адвокатской палаты субъекта федерации предусмотрена статья «Расходы на социальное и медицинское обеспечение персонала». Единственный источник финансирования палаты — обязательные отчисления адвокатов на общие нужды адвокатской палаты. В июне 2013 г. методисту палаты оплачена путевка для дочери в детский лагерь, находящийся на территории России. Определите включается ли путевка в детский лагерь в налоговую базу по НДФЛ.

Задача 2. Овражкин О.Н. перечислил в августе 2013 г. детскому дому 30 000 руб. в качестве благотворительной помощи. В 2013 г. сумма его заработной платы по месту работы составила 168 000 руб. Сумма уплаченного налога на доходы физических лиц по месту работы Овражкина О.Н. составила 21 840 руб. По окончании 2013 г. Овражкин О.Н. подал в налоговый орган декларацию по налогу на доходы физических лиц и заявление о предоставлении социального налогового вычета, приложив подтверждающие документы. Определите налоговые обязательства по НДФЛ Овражкина О.Н. за 2013 г. с учетом вычета по расходам на благотворительность.

Задача 3. Правление фонда «Солдатские вдовы» приняло решение оказать материальную помощь вдове погибшего в Чечне офицера на сумму 15 000 руб. Получатель помощи в трудовых отношениях с фондом не состоял. Какую сумму НДФЛ бухгалтер фонда «Солдатские вдовы» должен удержать и перечислить в бюджет по данной операции?

Задача 4. Общественная организация «Дети мира» провела конкурс среди молодежи на лучшую статью по теме «Защитим детство». За первые три места были вручены призы, приобретенные в точке розничных продаж в период проведения конкурса, на сумму соответственно 5 000 руб., 3 000 руб., 1 000 руб. Какие действия должна осуществить некоммерческая организация по обложению данных доходов физических лиц НДФЛ?

Тема 2.4 «Обложение страховыми взносами в ПФ РФ, ФСС РФ и ФОМС некоммерческих организаций»

Задача 1. Директор Фонда Детства А.В. Львов (1965 г. р.) получает зарплату в размере 55 000 руб. в месяц. Зарплата менеджера А.С. Кондратьева (1967 г. р.) составляет 35 000 руб. Зарплата секретаря Е.В. Ивановой (1965 г. р.) составляет 20 000 руб. Ивановой присвоена инвалидность III группы, подтвержденная справкой учреждения медико-социальной экспертизы. В январе 2013 года А.С. Кондрюков К.Л. (1967 г. р.) выполнял в организации монтаж сантехнического оборудования по договору подряда. Стоимость работ составила 260 000 руб. Кондрюков К.Л. сотрудником организации не является, в качестве предпринимателя не зарегистрирован. Рассчитайте сумму страховых взносов за январь 2013 года.

Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды за январь приведите в таблице (руб.):

	ПФР		ФСС - 2,9%	ФФОМС - 5,1%	ТФОМС 0%
	Страховая часть - 16%	Накопительная часть - 6%			
<i>За январь</i>					
Львов А.В.					
Кондратьев А.С.					
Иванова Е.В.					
Кондрюков К.Л.					
ИТОГО по организации за январь:					

Задача 2. В феврале 2013 года Фонд «Детства» получил пожертвование в размере 400 000 рублей, из которых заплатил заработную плату сотрудникам, провел благотворительный концерт для детей и выполнил ремонт офиса. Каждому пришедшему на концерт ребенку выдавался подарок на сумму 1000 рублей. Всего детей на концерт пришло 50. Заработная плата у Львова А.В. Ивановой Е.В. в феврале была такая же как и в январе 2013 года. А вот Кондратьев А.С. был на больничном 10 дней, поэтому заработная плата составила 17500 рублей. Пособие по нетрудоспособности Ивановой Е.В. составило 17000 рублей: 3400 за счет фонда, 13600 за счет ФСС. Благотворительный концерт проводил заслуженный артист Артомов К.Л. (1958 г.), с которым был заключен гражданско-правовой договор. Сумма вознаграждения по договору Артомову К.Л. составила 25000 рублей. Артомов К.Л. является индивидуальным предпринимателем. В феврале 2013 года по новому договору подряда Кондрюков К.Л. выполнил текущий ремонт офисного помещения. Стоимость работ составила 200 000 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов за февраль 2013 года. Расчеты приведите в виде таблицы:

За январь–февраль 2013 г.				
	ПФР		ФСС - 2,9%	ФФОМС - 5,1%
	Страховая часть - 16%	Накопительная часть - 6%		
Львов А.В.				
Кондратьев А.С.				
Иванова Е.В.				
Кондрюков К.Л.				
Львов А.В.				
Кондратьев А.С.				
Иванова Е.В.				
Кондрюков К.Л.				

Итого				
Больничный				
Всего к перечислению				

Задача 3. Общественная организация инвалидов, среди членов которой инвалиды составляют 90 процентов, в январе 2013 года заплатила Петрову (1950 года рождения) заработную плату в размере 8000 рублей, Сидорову (1965 года рождения) инвалиду 1 группы заработную плату в размере 9000 рублей, Котову (1980 года рождения) инвалиду 3 группы заработную плату в размере 3000 рублей. Определите сумму страховых взносов в ПФР на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии, ФСС, ФФОМС, ТФОМС, а также НДФЛ, которые должна перечислить общественная организация в бюджет за январь 2013 года, при условии, что сотрудники предъявили заявления и документы, подтверждающие получение стандартных налоговых вычетов в бухгалтерию общественной организации.

Тема 2.5 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые и уплачиваемые некоммерческими организациями»

Задача 1. В апреле 2013 года некоммерческая организация (г. Ростов-на-Дону) приобрела легковой автомобиль 2006 года выпуска с мощностью двигателя 89 л. с. В этом же месяце транспортное средство было зарегистрировано в ГИБДД. Рассчитайте сумму авансовых платежей за первый, второй, третий кварталы 2013 года и сумму к уплате за 2013 год по транспортному налогу.

Задача 2. Фонд «Мы вместе» (г. Ростов-на-Дону) приобрело легковой автомобиль первоначальной стоимостью 450 000 руб. (без НДС). Основное средство введено в эксплуатацию 3 мая 2013 года. Месячная сумма износа по автомобилю – 7500 руб. 6 октября 2012 года автомобиль был продан. В течение 2013 года других основных средств у Фонда не было. Рассчитайте сумму налога на имущество, которую Фонд должен перечислить в бюджет за весь 2013 год.

Задача 3. Рассчитайте транспортный налог за 2013 год для некоммерческой организации, расположенной на территории г. Ростова-на-Дону, если на грузовом автомобиле с мощностью двигателя 150 л.с. 15.10.2013 заменен и зарегистрирован двигатель. Мощность нового двигателя транспортного средства составила 180 л.с.

Задача 4. В марте 2013 года Фонд Ветрова приобрел грузовой автомобиль с мощностью двигателя 145 л.с. В этом же месяце транспортное средство было зарегистрировано в ГИБДД. В октябре 2013 года этот автомобиль был продан и снят с учета. Рассчитайте сумму налога за 2012 год и авансовых платежей за первый, второй, третий кварталы 2013 года по транспортному налогу.

Задача 5. Земельный участок предоставлен некоммерческой организации 10 февраля 2013 года для размещения на нем административного здания (г. Ростов-на-Дону), его кадастровая стоимость составляет 10 000 000 руб. Рассчитайте авансовые платежи за I, II, III кварталы и сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам 2013 года.

Задача 6. Бюджетное образовательное учреждение имеет в собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого составляет 576 000 руб. Представительными органами муниципального образования налоговая ставка установлена в размере 1,5 %. Определите сумму земельного налога, исчисленного по истечении налогового периода и авансовые платежи по итогам отчетных периодов.

Тема 2.6 «Использование упрощенной системы налогообложения некоммерческими организациями»

Задача 1. Перечислите ограничения на право перехода на упрощенную систему налогообложения для некоммерческих организаций.

Задача 2. Общественная организация «Надежда» ведет предпринимательскую деятельность по изготовлению бумажной тары и применяет УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». Финансовые показатели для расчета налоговой базы таковы:

- за I квартал налогового периода: доходы — 50 тыс. руб.; расходы — 45 тыс. руб.;
- II квартал: доходы — 150 тыс. руб.; расходы — 145 тыс. руб.;
- III квартал: доходы — 130 тыс. руб.; расходы — 140 тыс. руб.;
- IV квартал: доходы — 50 тыс. руб.; расходы — 40 тыс. руб.

Рассчитайте суммы аванса по единому налогу за отчетные периоды и сумму платежей в бюджет по итогам налогового периода.

Задача 3. НКО в отношении предпринимательской деятельности переведена на упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения признаны доходы. По итогам

отчетного периода получены доходы в сумме 780 000 руб., расходы составили 550 000 руб. Кроме того, организации оказана финансовая помощь в размере 340 000 руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование начислена в размере 30 000 руб., уплачена и в размере 25 000 руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4. Жилищно-строительный кооператив планирует получить от юридического лица, возглавляемого одним из его членов, добровольный взнос на ремонт лифта в сумме 700 000 руб. Определите по данной операции оптимальный для кооператива режим налогообложения.

Тема 2.7 «Особенности налогообложения благотворительных организаций»

Задача 1. Благотворительный фонд по договору пожертвования безвозмездно передает некоммерческой организации - клубу защиты животных - компрессор для строительства питомника. Первоначальная стоимость компрессора составляет 830 000 руб. К моменту передачи начислен износ в сумме 580 000 руб. Какую сумму НДС должен начислить и перечислить в бюджет благотворительный фонд по данной операции?

Задача 2. Благотворительный фонд осуществил за месяц следующие выплаты: оплатил группе детей из малообеспеченных семей поездку в детский лагерь, что было подтверждено справкой из органа социальной защиты; оказывал материальную плату нуждающимся путем выдачи бесплатного питания, одежды, обуви в соответствии с просьбами оказать материальную помощь; оказывал материальную помощь собственным работникам в сумме 10 000 руб. каждому. С каких выплат благотворительный фонд как налоговый агент должен исчислить суммы НДФЛ?

Инструкция и/или методические рекомендации по выполнению

Регламент проведения мероприятия оценивания		
1.	Предел длительности решения задачи	5-10 мин.
2.	Внесение исправлений в представленное решение	до 3 мин.
3.	Комментарии преподавателя	до 1 мин.
	Итого	до 14 мин.

Критерии оценивания:	
Оценка «зачтено» выставляется, если	Задача решена в полном объеме
Оценка «не зачтено» выставляется, если	Задача не решена

Составитель _____ Ю.С. Зима

(подпись)

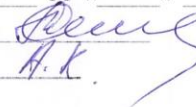
« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение 2
к рабочей программе

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Рассмотрено и одобрено
на заседании кафедры «Налоги и
налогообложение»

Протокол № 40 от « 24 » 05 2018 г.

Зав.кафедрой 
Мусаев А.К.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

«Налогообложение некоммерческих организаций»
(наименование дисциплины)

Направление подготовки
38.03.01 «ЭКОНОМИКА»

Профиль подготовки

38.03.01.05 «Налоги и налогообложение»

Квалификация

бакалавр

Составитель:


(подпись)

к.э.н., доцент Ю.С. Зима

*Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое
звание*

Ростов-на-Дону, 2018

Методические указания по освоению дисциплины «Налогообложение некоммерческих организаций» адресованы студентам всех форм обучения.

Учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются теоретические основы налогообложения и исторические аспекты развития научной мысли по налогам, подробно рассматриваются принципы налогообложения и дается характеристика каждого из периодов развития налоговой системы в России, характеризуется состояние и современные проблемы проводимой государством налоговой политики, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовки к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания обучающихся по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки практической деятельности для осмысления теоретических основ и истории развития налогообложения, направлений налоговой политики.

При подготовке к практическим занятиям каждый обучающийся должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;
- письменно решить домашнее задание, рекомендованные преподавателем при изучении каждой темы.

По согласованию с преподавателем обучающийся может подготовить доклад или сообщение по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом устного опроса или посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

При реализации различных видов учебной работы используются разнообразные (в т.ч. интерактивные) методы обучения, в частности:

- интерактивная доска для подготовки и проведения лекционных и семинарских занятий;
- размещение материалов курса в системе дистанционного обучения <http://elearning.rsue.ru/>

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронной библиотекой ВУЗа <http://library.rsue.ru/> . Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки или воспользоваться читальными залами вуза.