

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «КАБАРДИНО-БАЛКАРСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ им. Х.М. БЕРБЕКОВА» (КБГУ)**

**ИНСТИТУТ ПРАВА ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ  
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ**

**СОГЛАСОВАНО**

Руководитель образовательной  
программы \_\_\_\_\_ Л.М. Гузиева

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020 г.

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор института  
\_\_\_\_\_ М.Х. Гукешоков

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**«Налогообложение операций с ценными бумагами»**

Направление подготовки

**38.03.01. «Экономика»**

(код и наименование направления подготовки)

Профиль

**Налоги и налогообложение**

Квалификация (степень) выпускника

**Бакалавр**

Форма обучения

**Очная, заочная**

**Нальчик 2020**

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налогообложение операций с ценными бумагами» / сост. к.э.н. Л.С. Чеченова – Нальчик: КБГУ, 2020.

Рабочая программа предназначена для бакалавров очной заочной форм обучения по направлению подготовки «Экономика», профиль «Налоги и налогообложение» 6 семестра, 3 курса.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации 12 ноября 2015 года № 1327.

## **СОДЕРЖАНИЕ**

1. Цели и задачи освоения дисциплины
2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО
3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)
4. Содержание и структура дисциплины (модуля)
5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации
6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)
8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)
9. Лист изменений (дополнений) в рабочей программе дисциплины (модуля)

## **1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Цель:** формирование у обучающихся современных фундаментальных знаний в области налогообложения операций с ценными бумагами, раскрытие особенностей исчисления и уплаты налогов по операциям с ценными бумагами, формирование практических навыков в начислении и уплаты налогов по операциям с ценными бумагами.

В процессе изучения дисциплины «Налогообложение операций с ценными бумагами» необходимо решить следующие **задачи**:

- изучить понятийный аппарат по налогообложению доходов от операций с ценными бумагами;
- рассмотреть основные нормативно-правовые акты, регулирующие налогообложение операций с ценными бумагами в Российской Федерации;
- определить понятие «госпошлины», классификацию госпошлины и сборов по операциям с ценными бумагами;
- рассмотреть налог на добавленную стоимость по операциям с ценными бумагами;
- раскрыть особенности налогообложения доходов организации по операциям с ценными бумагами налогом на прибыль;
- раскрыть особенности налогообложения доходов по операциям с государственными и муниципальными ценными бумагами;
- изучить налогообложение доходов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок;
- рассмотреть особенности налогообложения профессиональных участников рынка ценных бумаг;
- изучить налогообложение доходов по операциям с ценными бумагами физических лиц.

## **2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО**

Дисциплина «Налогообложение операций с ценными бумагами» относится к модулю «Дисциплины выбора». Для освоения дисциплины «Налогообложение операций с ценными бумагами» обучающиеся используют знания, умения, навыки и установки, сформированные в ходе изучения предметов «Налоги и налогообложение», «Налогообложение организаций», «Налогообложение физических лиц», «Рынок ценных бумаг». Полученные обучающимися знания при изучении дисциплины «Налогообложение операций с ценными бумагами» позволят систематизировать и применить знания профилирующих дисциплин по специальности «Налоги и налогообложение».

Для изучения курса необходимо знание экономической теории, статистики, федеральных налогов и сборов с организаций, региональных и местных налогов и сборов с организаций, налогообложение физических лиц и организаций финансового сектора экономики, рынка ценных бумаг, налогового права и др.

## **3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины**

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и ООП ВО по данному направлению подготовки:

- способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и / или аналитический отчет (ПК-7).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

**Знать:**

- основные понятия, категории и инструменты налогообложения операций с ценными бумагами;
- виды налогов на операции с ценными бумагами, механизм налогообложения, порядок формирования доходов для налогообложения, определения расходов при налогообложении;
- специфику определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами и порядок исчисления и уплаты налогов;
- особенности уплаты налога на добавленную стоимость, налогом на прибыль организаций по операциям с ценными бумагами;
- специфику налогообложения доходов по операциям с государственными и муниципальными ценными бумагами;
- особенности налогообложения по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок;
- механизм налогообложения профессиональных участников рынка ценных бумаг (фондовых бирж, клиринговых центров, брокерских компаний и т.д.);
- особенности исчисления и порядок налогообложения доходов физических лиц по операциям с ценными бумагами.

**– Уметь:**

- определять и рассчитывать государственную пошлину по операциям с ценными бумагами;
- определять доходы и расходы по операциям с ценными бумагами;
- определять налоговую базу по налогу на прибыль организации, по доходу по операциям с ценными бумагами;
- выявлять доходы от владения ценными бумагами;
- правильно использовать в отечественной практике зарубежный опыт налогообложения операций с ценными бумагами.

**– Владеть:**

- информацией по государственной пошлине на операции с ценными бумагами;
- порядком и способами определения доходов и расходов по операциям с ценными бумагами для налогообложения;
- методами исчисления и уплаты налогов по операциям с ценными бумагами;
- порядком и способами уплаты налогов по операциям с ценными бумагами.

#### 4. Содержание и структура дисциплины (модуля)

*Таблица 1. Содержание дисциплины (модуля) «Экономика»*

	Наименование раздела/темы	Содержание раздела/темы	Форма текущего контроля
1	2	3	4
1	Теоретические основы определения государственной пошлины.	Замена налога на операции с ценными бумагами на госпошлину. Объекты обложения государственной пошлиной. Плательщики госпошлины. Налоговая база. Тарифы по государственной	ДЗ, Р, РГЗ, Э,Т, К,РК

		пошлины. Размеры государственной пошлины. Льготы по государственной пошлине. Освобождение от уплаты государственной пошлины. Порядок уплаты.	
2	Налогообложение операций с ценными бумагами организаций. Налог на добавленную стоимость по операциям с ценными бумагами организаций.	Налог на добавленную стоимость по операциям с ценными бумагами организаций. Налог на добавленную стоимость по операциям, связанным с обращением ценных бумаг. Необлагаемые (освобождаемые) операций. Облагаемые операции. Налогообложение посреднических операций: брокерское, доверительное управление. Налогообложение консультационных и инвестиционных услуг. Хранение ценных бумаг.	ДЗ, Р, РГЗ, Э,Т, К,РК
3	Налогообложение операций с ценными бумагами организаций. Обложение налогом на прибыль организаций доходов по операциям с ценными бумагами.	Обложение налогом на прибыль организаций доходов по операциям с ценными бумагами. Группировка доходов по ценным бумагам в зависимости от причины и источника их получения. Группировка расходов и убытков по ценным бумагам. Налогообложение доходов от размещения ценных бумаг. Доходы от размещения собственных ценных бумаг. Доходы от размещения ценных бумаг других субъектов. Расходы, связанные с размещением собственных ценных бумаг. Расходы, связанные с размещением ценных бумаг других субъектов. Налогообложение доходов от владения ценными бумагами (дивиденды по акциям или проценты от долевого участия, проценты и дисконт по долговым обязательствам и т.д.). Налогообложение доходов от операций с ценными бумагами. Доходы от реализации и иного выбытия ценных бумаг.	ДЗ, Р, РГЗ, Э,Т, К,РК
4	Налогообложение доходов по государственным ценным бумагам.	Налогообложение доходов по государственным ценным бумагам. Операции с государственными ценными бумагами. Определение расходов по операциям с ценными бумагами. Процентные (объявленные) доходы по государственным ценным бумагам. Курсовые доходы (убытки) по государственным ценным бумагам. Налоговая база. Налоговые ставки по доходам на государственные бумаги.	ДЗ, Р, РГЗ, Э,Т, К,РК
5	Налогообложение доходов по муниципальным ценным бумагам.	Операции с муниципальными ценными бумагами. Определение расходов и доходов по операциям с муниципальными ценными бумагами. Налоговые ставки по процентным доходам. Курсовые доходы (убытки) по муниципальным ценным бумагам.	
6	Особенности налогообложения операций с векселями.	Сущность векселя. Виды векселей. Операции с векселями. Поступление векселя. Учет процентов (дисконта) по векселям. Выбытие векселя.	

		Налогообложение НДС операций с использованием векселей. Налогообложение доходов по операциям с векселями. Формирование налоговой базы. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты НДС поставщиком, получившим в оплату за товары (работы, услуги) вексель. Порядок исчисления НДС с сумм процентов по векселям. Раздельный учет «входного» НДС при осуществлении операций с векселями третьих лиц.	
7	Налогообложение операций с ипотечными ценными бумагами.	Налогообложение операций с ипотечными ценными бумагами. Понятие ипотечных ценных бумаг. Виды ипотечных ценных бумаг. Налоговая база. Налоговая ставка по операциям с ипотечными ценными бумагами.	
8	Налогообложение доходов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.	Понятие «финансовые инструменты срочных сделок». Виды финансовых инструментов срочного рынка: форвардные, фьючерсные, опционные и своп контракты. Финансовые инструменты срочных рынков, обращающиеся на организованном и не организованном рынке. Доходы и расходы налогоплательщика по финансовым инструментам срочных сделок. Налогообложение операций с финансовыми инструментами срочных сделок.	
9	Особенности налогообложения профессиональных участников рынка ценных бумаг.	Понятие профессиональных участников рынка ценных бумаг. Виды профессиональных участников рынка ценных бумаг. Фондовая биржа. Клиринговые центры. Брокерские компании. Банки. Доверительное управление. Доходы профессиональных участников рынка ценных бумаг. Расходы профессиональных участников рынка ценных бумаг. Налогообложение деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг (фондовые биржи, расчетно-клиринговые организации, банки, брокерские компании).	
10	Налогообложение доходов физических лиц по операциям с ценными бумагами.	Налогообложение доходов физических лиц от операций с ценными бумагами корпораций. Особенности налогообложения доходов физических лиц от операций с государственными и муниципальными ценными бумагами. Налогообложение доходов физических лиц от операций с другими ценными бумагами.	
11	Налогообложение операций с ценными бумагами: зарубежный опыт и возможности применения в России.	Налогообложение операций с эмиссионными ценными бумагами. Особенности налогообложения операций с не эмиссионными ценными бумагами. Налогообложение профессиональных участников рынка ценных бумаг. Налогообложение доходов физических лиц от операций с ценными бумагами.	

### Структура дисциплины (модуля)

**Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 ч)  
Очная форма обучения**

Вид работы	Трудоемкость, часов / зачетных единиц	
	6 семестр	всего
<b>Общая трудоемкость (в часах)</b>	<b>108</b>	<b>108</b>
<b>Контактная работа (в часах):</b>	<b>45</b>	<b>45</b>
Лекционные занятия (Л)	30	30
Практические занятия (ПЗ)	15	15
Семинарские занятия (СЗ)	Не предусмотрены	Не предусмотрены
Лабораторные работы (ЛР)	Не предусмотрены	Не предусмотрены
<b>Самостоятельная работа (в часах):</b>	<b>63</b>	<b>63</b>
Расчетно-графическое задание (РГЗ)		
Реферат (Р)	20	20
Эссе (Э)	3	3
Самостоятельное изучение разделов	25	25
Самоподготовка	15	15
<b>Курсовой проект (КП), Курсовая работа (КР)</b>	Не предусмотрен	Не предусмотрен
<b>Вид промежуточной аттестации</b>	<b>ЗАЧЕТ</b>	<b>ЗАЧЕТ</b>

**Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 ч)  
Заочная форма обучения**

Вид работы	Трудоемкость, часов / зачетных единиц	
	6 семестр	всего
<b>Общая трудоемкость (в часах)</b>	<b>108</b>	<b>108</b>
<b>Контактная работа (в часах):</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
Лекционные занятия (Л)	2	2
Практические занятия (ПЗ)	4	4
Семинарские занятия (СЗ)	Не предусмотрены	Не предусмотрены
Лабораторные работы (ЛР)	Не предусмотрены	Не предусмотрены
<b>Самостоятельная работа (в часах):</b>	<b>102</b>	<b>102</b>
Расчетно-графическое задание (РГЗ)		
Реферат (Р)		
Эссе (Э)		
Самостоятельное изучение разделов	60	60
Самоподготовка	42	42
<b>Курсовой проект (КП), Курсовая работа (КР)</b>	Не предусмотрен	Не предусмотрен
<b>Вид промежуточной аттестации</b>	<b>ЗАЧЕТ</b>	<b>ЗАЧЕТ</b>

**Таблица 3. Лекционные занятия**



<b>№</b>	<b>Тема</b>
<b>1.</b>	Теоретические основы определения государственной пошлины.
<b>2.</b>	Налогообложение операций с ценными бумагами организаций. Налог на добавленную стоимость по операциям с ценными бумагами организаций.
<b>3.</b>	Налогообложение операций с ценными бумагами организаций. Обложение налогом на прибыль организаций доходов по операциям с ценными бумагами.
<b>4.</b>	Налогообложение доходов по государственным ценным бумагам.
<b>5.</b>	Налогообложение доходов по муниципальным ценным бумагам.
<b>6.</b>	Особенности налогообложения операций с векселями.
<b>7.</b>	Налогообложение операций с ипотечными ценными бумагами.
<b>8.</b>	Налогообложение доходов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.
<b>9.</b>	Особенности налогообложения профессиональных участников рынка ценных бумаг.
<b>10.</b>	Налогообложение доходов физических лиц по операциям с ценными бумагами.
<b>11.</b>	Налогообложение операций с ценными бумагами: зарубежный опыт и возможности применения в России.

**Таблица 3. Практические занятия (Семинарские занятия)**

<b>№ занятия</b>	<b>Тема</b>
1.	Теоретические основы определения государственной пошлины. 1. Замена налога на операции с ценными бумагами на госпошлину. 2. Объекты обложения государственной пошлиной. 3. Плательщики госпошлины. 3. Налоговая база. 4. Тарифы по государственной пошлины. 5. Размеры государственной пошлины. 6. Освобождение от уплаты государственной пошлины. 7. Порядок уплаты.
2.	Налогообложение операций с ценными бумагами организаций. 1. Налог на добавленную стоимость по операциям с ценными бумагами организаций. 2. Налог на добавленную стоимость по операциям, связанным с обращением ценных бумаг. 3. Необлагаемые (освобождаемые) операций. 4. Облагаемые операции. 5. Налогообложение посреднических операций: брокерское, доверительное управление. 6. Налогообложение консультационных и инвестиционных услуг.
3.	Обложение налогом на прибыль организаций доходов по операциям с ценными бумагами. 1. Группировка доходов по ценным бумагам в зависимости от причины и источника их получения. 2. Группировка расходов и убытков по ценным бумагам 3. Налогообложение доходов от размещения ценных бумаг. 4. Доходы от размещения собственных ценных бумаг. 5. Доходы от размещения ценных бумаг других субъектов. 6. Расходы, связанные с размещением собственных ценных бумаг.

	<p>7. Расходы, связанные с размещением ценных бумаг других субъектов.</p> <p>8. Налогообложение доходов от владения ценными бумагами (дивиденды по акциям или проценты от долевого участия, проценты и дисконт по долговым обязательствам и т.д.).</p> <p>9. Налогообложение доходов от операций с ценными бумагами.</p> <p>10. Доходы от реализации и иного выбытия ценных бумаг.</p>
4.	<p>Налогообложение доходов по государственным ценным бумагам.</p> <p>1. Операции с государственными ценными бумагами.</p> <p>2. Определение расходов по операциям с ценными бумагами.</p> <p>3. Процентные (объявленные) доходы по государственным ценным бумагам.</p> <p>4. Курсовые доходы (убытки) по государственным ценным бумагам.</p> <p>5. Налоговая база.</p> <p>6. Налоговые ставки по доходам на государственные бумаги.</p>
5.	<p>Особенности налогообложения операций с муниципальными ценными бумагами.</p> <p>1. Операции с муниципальными ценными бумагами.</p> <p>2. Определение расходов и доходов по операциям с муниципальными ценными бумагами.</p> <p>3. Налоговые ставки по процентным доходам.</p> <p>4. Курсовые доходы (убытки) по муниципальным ценным бумагам.</p>
6.	<p>Особенности налогообложения операций с векселями.</p> <p>1. Операции с векселями. Поступление векселя. Учет процентов (дисконта) по векселям. Выбытие векселя.</p> <p>2. Налогообложение НДС операций с использованием векселей.</p> <p>3. Налогообложение доходов по операциям с векселями.</p> <p>4. Формирование налоговой базы.</p> <p>5. Налоговые ставки.</p> <p>6. Порядок исчисления и уплаты НДС поставщиком, получившим в оплату за товары (работы, услуги) вексель.</p> <p>7. Порядок исчисления НДС с сумм процентов по векселям.</p> <p>8. Раздельный учет «входного» НДС при осуществлении операций с векселями третьих лиц.</p>
7.	<p>Налогообложение операций с ипотечными ценными бумагами.</p> <p>1. Понятие ипотечных ценных бумаг.</p> <p>2. Виды ипотечных ценных бумаг.</p> <p>3. Налоговая база.</p> <p>4. Налоговая ставка по операциям с ипотечными ценными бумагами.</p>
8.	<p>Налогообложение доходов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.</p> <p>1. Понятие «финансовые инструменты срочных сделок».</p> <p>2. Виды финансовых инструментов срочного рынка: форвардные, фьючерсные, опционные и своп контракты.</p> <p>3. Доходы и расходы налогоплательщика по финансовым инструментам срочных сделок.</p> <p>5. Налогообложение операций с финансовыми инструментами срочных сделок.</p>
9.	<p>Особенности налогообложения профессиональных участников рынка ценных бумаг.</p> <p>1. Виды профессиональных участников рынка ценных бумаг. Фондовая биржа. Клиринговые центры. Брокерские компании. Банки. Доверительное управление.</p> <p>2. Доходы профессиональных участников рынка ценных бумаг.</p> <p>3. Расходы профессиональных участников рынка ценных бумаг.</p> <p>4. Налогообложение деятельности профессиональных участников рынка ценных</p>

	бумаг (фондовые биржи, расчетно-клиринговые организации, банки, брокерские компании).
10.	Налогообложение доходов физических лиц от операций с ценными бумагами корпораций. 1. Особенности налогообложения доходов физических лиц от операций с государственными ценными бумагами. 3. Особенности налогообложения операций с муниципальными ценными бумагами. 4. Налогообложение доходов физических лиц от операций с другими ценными бумагами.
11.	Налогообложение операций с ценными бумагами: зарубежный опыт и возможности применения в России. 1. Налогообложение операций с эмиссионными ценными бумагами. 2. Особенности налогообложения операций с не эмиссионными ценными бумагами. 3. Налогообложение профессиональных участников рынка ценных бумаг. 4. Налогообложение доходов физических лиц от операций с ценными бумагами.

#### ***Методические рекомендации по подготовке к практическим (семинарским) занятиям***

Целью семинарских занятий является углубление и закрепление теоретических знаний, полученных обучающимися на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков.

В ходе подготовки к семинарскому занятию необходимо прочесть конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические задания. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы.

Желательно при подготовке к практическим занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы.

***Таблица 5. Самостоятельное изучение разделов дисциплины***

<b><i>№</i></b>	<b><i>Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение</i></b>
<b>1</b>	Льготы по государственным пошлинам.
<b>2</b>	Порядок уплаты государственной пошлины.
<b>2</b>	НДС: особенности налогообложения сделок с опционами, фьючерсами и опционами.
<b>2</b>	Налогообложение деятельности паевых инвестиционных компаний на рынке ценных бумаг.
<b>2</b>	Налогообложение дивидендов: российская и зарубежная практика
<b>3</b>	Особенности определения налоговой базы по операциям реализации ценных бумаг.
<b>3</b>	Налогообложение доходов физических лиц по операциям с международными ценными бумагами.
<b>3</b>	Особенности отчисления в резервы под обесценения ценных бумаг, учитываемых для целей налогообложения.

#### ***Методические рекомендации по организации самостоятельной работы***

Самостоятельная работа приводит обучающегося к получению нового знания, упорядочению и углублению имеющихся знаний, формированию у него профессиональных навыков и умений. Самостоятельная работа выполняет ряд функций:

- развивающую;

- информационно-обучающую;
- ориентирующую и стимулирующую;
- воспитывающую;
- исследовательскую.

В рамках курса выполняются следующие виды самостоятельной работы:

1. Конспектирование первоисточников и другой учебной литературы;
2. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе);
3. Выполнение разноуровневых задач и заданий;
4. Работа с тестами и вопросами для самопроверки;
5. Выполнение итоговой контрольной работы.

Обучающемуся рекомендуется с самого начала освоения курса работать с литературой и предлагаемыми заданиями в форме подготовки к очередному аудиторному занятию. При этом актуализируются имеющиеся знания, а также создается база для усвоения нового материала, возникают вопросы, ответы на которые студент получает в аудитории.

Необходимо отметить, что некоторые задания для самостоятельной работы по курсу имеют определенную специфику. При освоении курса обучающийся может пользоваться библиотекой вуза, которая в полной мере обеспечена соответствующей литературой. Значительную помощь в подготовке к очередному занятию может оказать имеющийся в учебно-методическом комплексе краткий конспект лекций. Он же может использоваться и для закрепления полученного в аудитории материала. Самостоятельная работа обучающегося предусмотрена учебным планом и выполняется в обязательном порядке. Задания предложены по каждой изучаемой теме и могут готовиться индивидуально или в группе. По необходимости обучающийся может обращаться за консультацией к преподавателю. Выполнение заданий контролируется и оценивается преподавателем

### ***5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации***

Рабочая программа предусматривает проведение лекционных, семинарских занятий, а также следующие виды работ: самостоятельную работу обучающегося по подготовке устных докладов, написанию рефератов, проведение дискуссий и обсуждений по темам дисциплины, работу активной и интерактивной форме. В ФГБОУ ВО «Кабардино-Балкарский государственный университет» действует балльно-рейтинговая система оценки учебных достижений обучающихся по образовательным программам, реализуемым на основании федеральных государственных образовательных стандартов. Балльно-рейтинговая система оценки знаний является одной из составляющих системы управления качеством образовательной деятельности в университете.

#### ***Задания для текущего контроля***

***Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля представлены для ОФО  
Вопросы к рейтинговым работам***

1. Замена налога на операции с ценными бумагами на госпошлину.
2. Объекты обложения государственной пошлиной.
3. Плательщики госпошлины.
3. Налоговая база.
4. Тарифы по государственной пошлины.
5. Размеры государственной пошлины.
6. Освобождение от уплаты государственной пошлины.
7. Порядок уплаты.
8. Налог на добавленную стоимость по операциям с ценными бумагами организаций.

9. Налог на добавленную стоимость по операциям, связанным с обращением ценных бумаг.
10. Необлагаемые (освобождаемые) операций. Облагаемые операции.
11. Налогообложение посреднических операций: брокерское, доверительное управление.
12. Налогообложение консультационных и инвестиционных услуг.
13. Обложение налогом на прибыль организаций доходов по операциям с ценными бумагами.
14. Группировка доходов по ценным бумагам в зависимости от причины и источника их получения.
15. Группировка расходов и убытков по ценным бумагам.
16. Налогообложение доходов от размещения ценных бумаг.
17. Доходы от размещения собственных ценных бумаг.
18. Доходы от размещения ценных бумаг других субъектов.
19. Расходы, связанные с размещением собственных ценных бумаг.
20. Расходы, связанные с размещением ценных бумаг других субъектов.
21. Налогообложение доходов от владения ценными бумагами (дивиденды по акциям или проценты от долевого участия, проценты и дисконт по долговым обязательствам и т.д.).
22. Налогообложение доходов от операций с ценными бумагами.
23. Доходы от реализации и иного выбытия ценных бумаг.
24. Налогообложение доходов по государственным ценным бумагам.
25. Операции с государственными ценными бумагами.
26. Определение расходов по операциям с ценными бумагами.
27. Процентные (объявленные) доходы по государственным ценным бумагам.
28. Курсовые доходы (убытки) по государственным ценным бумагам.
29. Налоговая база. Налоговые ставки по доходам на государственные бумаги.
30. Операции с векселями. Поступление векселя. Учет процентов (дисконта) по векселям. Выбытие векселя.
31. Налогообложение НДС операций с использованием векселей.
32. Налогообложение доходов по операциям с векселями.
33. Формирование налоговой базы. Налоговые ставки.
34. Порядок исчисления и уплаты НДС поставщиком, получившим в оплату за товары (работы, услуги) вексель.
35. Порядок исчисления НДС с сумм процентов по векселям. Раздельный учет «входного» НДС при осуществлении операций с векселями третьих лиц.
36. Налогообложение операций с ипотечными ценными бумагами.
37. Налоговая база. Налоговая ставка по операциям с ипотечными ценными бумагами.
- 38. Виды финансовых инструментов срочного рынка: форвардные, фьючерсные, опционные и своп контракты.**
39. Финансовые инструменты срочных рынков, обращающиеся на организованном и не организованном рынке.
40. Доходы и расходы налогоплательщика по финансовым инструментам срочных сделок.
41. Налогообложение операций с финансовыми инструментами срочных сделок.
42. Налогообложение операций с эмиссионными ценными бумагами.
43. Особенности налогообложения операций с не эмиссионными ценными бумагами.
44. Налогообложение профессиональных участников рынка ценных бумаг.
45. Налогообложение доходов физических лиц от операций с ценными бумагами.

Устный опрос является одним из основных способов учёта знаний обучающихся студентов по дисциплине. Развёрнутый ответ обучающегося должен представлять собой связанное, логически последовательное сообщение на заданную тему, показывать его умение применять определения. При оценке ответа обучающегося следует руководствоваться следующими критериями, учитывать:

- полноту и правильность ответа;
- степень осознанности, понимания изученного;

– языковое оформление ответа.

**В результате устного опроса знания обучающегося оцениваются по следующей шкале:**

**3 балла** ставится, если обучающийся:

- 1) полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное экономических понятий;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные;
- 3) излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

**2 балла** ставится, если обучающийся даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для балла «1», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

**1 балл** ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

**0 баллов**, ставится, если обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке.

Баллы «3», «2», «1» могут ставиться не только за единовременный ответ, но и за рассредоточенный во времени, т.е. за сумму ответов, данных студентом на протяжении занятия.

### **Темы докладов и рефератов**

1. Государственная пошлина при регистрации выпуска ценных бумаг.
2. Освобождение от уплаты государственной пошлины.
- Изменения в Налоговом кодексе, вступающие в силу с 1.01.2017г. - 2018г.
4. Налогообложение доходов организаций, полученных от операций с ценными бумагами организаций.
5. Особенности налогообложения операций с долевыми ценными бумагами.
6. Особенности налогообложения операций с долговыми ценными бумагами
7. Особенности налогообложения операций с ипотечными ценными бумагами
8. Налогообложение операций с еврооблигациями
- Налогообложение доходов от операций с международными ценными бумагами
- Особенности налогообложения доходов от операций с корпоративными ценными бумагами
- Налогообложение операций с облигациями.
- Особенности налогообложения операций с государственными ценными бумагами
13. Особенности налогообложения операций с векселями.
14. Опасные вексельные схемы ухода от уплаты налога
15. Особенности налогообложения доходов от операций с ценными бумагами, получаемых физическими лицами
16. Налогообложение доходов по ценным бумагам в виде процентов и дивидендов.
17. Налогообложение деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг.
18. Особенности определения доходов от операций с ценными бумагами профессиональных участников рынка ценных бумаг.
19. Особенности определения расходов от операции с ценными бумагами профессиональных участников рынка ценных бумаг.
20. Налогообложение операций с ценными бумагами у инвесторов.

21. Налогообложение операций с ценными бумагами у эмитентов  
22. Зарубежный опыт налогообложения операций с ценными бумагами

### ***Критерии оценки реферата***

**Реферат** – продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Изложенное понимание реферата как целостного авторского текста определяет критерии его оценки: новизна текста; обоснованность выбора источника; степень раскрытия сущности вопроса; соблюдения требований к оформлению.

*Новизна текста:*

- а) актуальность темы исследования;
- б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных);
- в) умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал;
- г) заявленность авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений;
- д) стилевое единство текста, единство жанровых черт.

*Степень раскрытия сущности вопроса:*

- а) соответствие плана теме реферата;
- б) соответствие содержания теме и плану реферата;
- в) полнота и глубина знаний по теме;
- г) обоснованность способов и методов работы с материалом;
- е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

*Обоснованность выбора источников:*

- а) оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т. ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

*Соблюдение требований к оформлению:*

- а) насколько, верно, оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы;
- б) оценка грамотности и культуры изложения (в т. ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией;
- в) соблюдение требований к объёму реферата.

**«отличный (высокий) уровень компетенции»** (3 балл) ставится, если выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы. Обучающийся проявил инициативу, творческий подход, способность к выполнению сложных заданий, организационные способности. Отмечается способность к публичной коммуникации. Документация представлена в срок. Полностью оформлена в соответствии с требованиями

**«хороший (нормальный) уровень компетенции»** (2 балла) – выполнены основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы. Обучающегося достаточно

полно, но без инициативы и творческих находок выполнил возложенные на него задачи. Документация представлена достаточно полно и в срок, но с некоторыми недоработками

**«удовлетворительный (минимальный, пороговый) уровень компетенции»** (1 балл) – имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод. Обучающийся выполнил большую часть возложенной на него работы. Допущены существенные отступления. Документация сдана со значительным опозданием (более недели). Отсутствуют отдельные фрагменты.

**«неудовлетворительный (ниже порогового уровня) уровень компетенции»** (0 баллов) – тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы. Обучающийся не выполнил свои задачи или выполнил лишь отдельные несущественные поручения. Документация не сдана

**Требования к реферату:** Общий объём реферата 15 листов (шрифт 14 Times New Roman, 1,5 интервал). Обязательно наличие: оглавления (структура работы с указанием разделов и их начальных номеров страниц), введения (актуальность темы), заключения (в кратком, резюмированном виде основные положения работы), списка литературы с указанием конкретных источников, включая ссылки на Интернет-ресурсы.

#### **Критерии оценки доклада**

**Доклад** – продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы

**«отличный (высокий) уровень компетенции»** (2 балл) ставится, если обучающийся проявил инициативу, творческий подход, способность к выполнению сложных заданий, организационные способности. Отмечается способность к публичной коммуникации. Документация представлена в срок. Полностью оформлена в соответствии с требованиями

**«хороший (нормальный) уровень компетенции»** (1 балла) – обучающийся достаточно полно, но без инициативы и творческих находок выполнил возложенные на него задачи. Документация представлена достаточно полно и в срок, но с некоторыми недоработками

**«удовлетворительный (минимальный пороговый) уровень компетенции»** (0,5 балла) – обучающийся выполнил большую часть возложенной на него работы. Допущены существенные отступления. Документация сдана со значительным опозданием (более недели). Отсутствуют отдельные фрагменты.

**«неудовлетворительный (ниже порогового) уровень компетенции»** (0 баллов) – обучающийся не выполнил свои задачи или выполнил лишь отдельные несущественные поручения. Документация не сдана.

#### **Требования к докладу:**

Общий объём доклада 5-7 листов (шрифт 14 Times New Roman, 1,5 интервал). Обязательно наличие: оглавления (структура работы с указанием разделов и их начальных номеров страниц), введения (актуальность темы), заключения (в кратком, резюмированном виде основные положения работы), списка литературы с указанием конкретных источников, включая ссылки на Интернет-ресурсы.

#### **Перечень типовых задач для самостоятельной работы**

сформирован в соответствии с тематикой практических занятий по дисциплине «Налогообложение операций с ценными бумагами».

#### **Задачи**



1. На фондовом рынке продаются акции компании «Натали». По расчетам инвестора ожидаемые дивиденды в следующем году составят 10 руб. на акцию, а курс акции достигает 75 руб. По какой цене инвестор может приобрести акции компании «Натали», чтобы обеспечить требуемую для данного вида вложений норму прибыли в размере 20% годовых.

10. Номинал облигации равен 100 тыс. руб., доходность до погашения составляет 20%, купон равен 10% и выплачивается один раз в год. До погашения облигации остается 2 года 345 дней. Определить цену облигации.

11. Дисконтная облигация со сроком обращения 92 дня была размещена по цене 84% от номинала. Определить доходность к погашению, если номинальная стоимость облигации составляет 500 руб.

12. Дисконтная облигация со сроком обращения 92 дня была размещена по цене 84% от номинала. За 25 дней до погашения облигация была продана по цене 95% от номинала. Определить доходность к продаже, если номинальная стоимость облигации составляет 500 руб.

13. Инвестор приобрел ГКО сроком обращения 6 месяцев на 120-й день периода обращения по цене 92%. Определить доходность облигации к погашению.

14. Коммерческий банк выпускает краткосрочные векселя на 6 месяцев. Номинал векселей 100 тыс. руб. Банковская ставка процентов 10% годовых. Определить цену размещения векселей.

15. Вексель на сумму 100 тыс. руб. со сроком оплаты 20 апреля выдан 1 февраля. Владелец векселя учел его в банке 10 апреля по учетной ставке 15%. Определить доход банка и сумму, полученную по векселю.

#### ***Критерии формирования оценок по заданиям для самостоятельной работы обучающегося ( типовые задачи)***

**«отличный (высокий) уровень компетенции»** (3 балла) - обучающийся показал глубокие знания материала по поставленным вопросам, грамотно, логично его излагает, структурировал и детализировал информацию, избегая простого повторения информации из текста, информация представлена в переработанном виде.

**«хороший (нормальный) уровень компетенции»** (2 балла) - обучающийся твердо знает материал, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в ответ на вопросы, представляет наглядный материал, помогающий как выступающему, так и слушателям запомнить основные пункты выступления.

**«удовлетворительный (минимальный пороговый) уровень компетенции»** (1 балл) - обучающийся имеет знания основного материала по поставленным вопросам, но не усвоил его деталей, допускает отдельные неточности, демонстрирует выступление, которое характеризует попытку предварительного анализа (правильность предложений, подготовленность, аргументированность и т.д.)

**«неудовлетворительный (ниже порогового) уровень компетенции»** (0 баллов) – обучающийся допускает грубые ошибки в ответе на поставленные вопросы, демонстрирует отсутствие необходимой информации в презентации.

#### ***Примерные тесты***

При определении налоговой базы по доходам по операциям с ценными бумагами учитываются доходы, полученные по следующим операциям:

- с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;
- с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;
- с ценными бумагами, обращающимися на фондовой бирже.

При определении налоговой базы по доходам по операциям с финансовыми инструментами срочных рынков учитываются доходы, полученные по следующим операциям:

- с финансовыми инструментами срочного рынка, обращающимися на организованном рынке;
- с финансовыми инструментами срочного рынка, не обращающимися на организованном рынке;

- с финансовыми инструментами срочного рынка, обращающимися на внебиржевом рынке.
- К ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке, относятся:
- ценные бумаги, допущенные к торгам на фондовой бирже;
  - ценные бумаги иностранных эмитентов, допущенные к торгам на иностранных фондовых биржах;
  - ценные бумаги, обращающиеся на уличном рынке.

Налоговая база по операциям РЕПО определяется как:

- доходы в виде процентов по займам, полученные в налоговом периоде по совокупности операций РЕПО;
- доходы в виде процентов по займам, полученные в налоговом периоде по совокупности операций РЕПО, уменьшенные на величину расходов в виде процентов по займам, уплаченных в налоговом периоде по совокупности операций РЕПО;
- доходы, полученные в налоговом периоде по совокупности операций РЕПО.

При выплате доходов по ценным бумагам, которые учитываются на счете Депо иностранного номинального держателя, сумма налога исчисляется и удерживается налоговым агентом на основании следующей информации:

- обобщенной информации о физических лицах, осуществляющих права по ценным бумагам;
- обобщенной информации о лицах, в чьих интересах доверительный управляющий осуществляет права по ценным бумагам;
- обобщенной информации о лицах, занимающихся операциями с ценными бумагами.

6.Налоговая база по НДС при реализации финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке, определяется как:

- стоимость базисного актива;
- стоимость базисного актива, указанная в контракте;
- стоимость базисного контракта, казанного в контракте, но не ниже их стоимости.

Налоговая база по НДС при реализации финансовых инструментов срочных сделок, обращающихся на организованном рынке, определяется как:

- стоимость, по которой должна быть осуществлена реализация базисного актива;
- стоимость базисного актива, указанная в контракте;
- стоимость базисного контракта, казанного в контракте, но не ниже их стоимости.

8.Налоговая база по НДС при реализации базисного актива опционных контрактов, обращающихся на организованном рынке, определяется как:

- стоимость, по которой должна быть осуществлена реализация базисного актива, но не ниже стоимости, исчисленной исходя из цен, определяемых в порядке, предусмотренном ст. 105.3. НК РФ;

- стоимость базисного актива, указанная в контракте;
- стоимость базисного контракта, казанного в контракте, но не ниже их стоимости.

9.Доходами налогоплательщика, полученными в виде материальной выгоды, являются:

- материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг;
- материальная выгода, полученная от приобретения финансовых инструментов срочных сделок.

10.При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, налоговая база определяется как:

- превышение рыночной стоимости ценных бумаг над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение;
- превышение номинальной стоимости ценных бумаг над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение.

11.В расходы на приобретение ценных бумаг, являющегося базисным активом опционного контракта, включаются:

- суммы, уплаченные продавцу за ценные бумаги в соответствии с контрактом;
- уплаченные суммы премий и вариационной маржи.

При приобретении налогоплательщиком ценных бумаг по первой и второй части РЕПО:

- материальная выгода возникает;
- материальная выгода не возникает.

13. Рыночная стоимость ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется исходя:

- из их рыночной цены с учетом предельной границы ее колебаний;
- из их номинальной цены.

Рыночная стоимость ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется исходя:

- из их рыночной цены с учетом предельной границы ее колебаний;
- из расчетной цены ценных бумаг с учетом предельной границы

15. Рыночная стоимость ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется:

- на дату заключения сделки; - на дату совершения сделки.

16. Порядок определения рыночной цены ценных бумаг устанавливается:

- Центральным Банком РФ; - Министерством финансов РФ;
- на основе соотношения спроса и предложения.

17. Порядок определения расчетной цены ценных бумаг устанавливается:

- Центральным Банком РФ; - Министерством финансов РФ;
- на основе соотношения спроса и предложения.

18. Порядок определения предельных колебаний рыночной цены ценных бумаг устанавливается:

- Центральным Банком РФ; - Министерством финансов РФ;
- на основе соотношения спроса и предложения.

19. При определении налоговой базы по доходам физических лиц по операциям с ценными бумагами учитываются доходы, полученные по следующим операциям:

- с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;
- с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

20. При определении налоговой базы по доходам физических лиц по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок учитываются доходы, полученные по следующим операциям:

- с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке;
- с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке;

с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке, без учета операций с финансовыми инструментами срочных сделок, перечисленных в соответствии с подпунктом 5 ст. 214;

- с финансовыми инструментами срочных сделок и иными инструментами, которые предусмотрены п. 1 ст. 4.1. Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

21. Отнесение ценных бумаг к обращающимся и не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг осуществляется:

- на дату реализации ценной бумаги;
- на дату заключения сделки.

22. Отнесение финансовых инструментов срочных сделок к обращающимся и не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг осуществляется:

- на дату реализации ценной бумаги, включая получение суммы вариационной маржи и премии по контрактам;
- на дату заключения сделки.

23. К ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, в целях налогообложения доходов физических лиц по операциям с ценными бумагами относятся:

- ценные бумаги, допущенные к торгам российского организатора торговли на рынке ценных бумаг;
- ценные бумаги, допущенные к торгам российского организатора торговли на фондовой бирже;
- ценные бумаги иностранных эмитентов, допущенных к торгам на иностранных фондовых биржах.

### ***Вопросы, выносимые на зачет***

1. Государственная пошлина при регистрации выпуска ценных бумаг
2. Объекты обложения государственной пошлиной
3. Плательщики госпошлины
4. Размеры государственной пошлины по операциям с ценными бумагами
5. Освобождение от уплаты государственной пошлины
6. Оценка стоимости ценных бумаг для целей налогообложения при различных способах их приобретения: при покупке, получения в виде вклада в уставный капитал, при безвозмездном получении
7. Налогообложение пассивных доходов организаций, полученных от операций с ценными бумагами организаций
8. Налогообложение активных доходов организаций, полученных от операций с ценными бумагами организаций
9. Порядок определения цены реализации для целей налогообложения ценных бумаг, обращающихся на рынке ценных бумаг
10. Порядок определения цены реализации для целей налогообложения ценных бумаг, не обращающихся на рынке ценных бумаг
11. Особенности налогообложения операций с эмиссионными ценными бумагами
12. Налогообложение доходов по операциям с акциями
13. Оплата акций не денежными средствами
14. Реализация акций, оплаченных не денежными средствами
15. Получение акций в результате увеличения уставного капитала
16. Реализация акций, полученных в результате увеличения уставного капитала эмитента
17. Реализация собственных акций, приобретенных у акционеров. Уменьшение уставного капитала
18. Налогообложение операций с облигациями
19. Порядок расчета купонного дохода
20. Особенности налогообложения операций с векселями
21. Операции с векселями третьих лиц. Поступления векселя
22. Учет процентов (дисконта) по векселям
23. Выпуск собственных векселей
24. Налогообложение НДС операций с использованием векселей
25. Порядок исчисления и уплаты НДС поставщиком, получившим в оплату за товары (работы, услуги) вексель
26. Порядок исчисления НДС с сумм процентов по векселям
27. Особенности исчисления и уплаты налогов операциям с производными ценными бумагами.
28. Особенности налогообложения операций банковских ценных бумаг.
29. Налогообложение доходов физических лиц от операций с ценными бумагами

30. Порядок определения налоговой базы. Определение расходов, учитываемых при определении налоговой базы при налогообложении доходов физических лиц от операций с ценными бумагами
31. Особенности предоставления имущественного вычета при реализации ценных бумаг
32. Налогообложение доходов по ценным бумагам в виде процентов и дивидендов
33. Налогообложение деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг
34. Понятие и виды профессиональных участников рынка ценных бумаг
35. Порядок исчисления налога. Определение налоговой базы профессиональных участников рынка ценных бумаг
36. Порядок уплаты налогов профессиональными участниками рынка ценных бумаг.
37. Особенности определения доходов профессиональных участников рынка ценных бумаг
38. Особенности определения расходов профессиональных участников рынка ценных бумаг
39. Особенности налогообложения операций с долевыми ценными бумагами
40. Особенности налогообложения операций с долговыми ценными бумагами
41. Особенности налогообложения операций с ипотечными ценными бумагами
42. Налогообложение доходов от операций с международными ценными бумагами
43. Особенности налогообложения доходов от операций с корпоративными ценными бумагами
44. Особенности налогообложения операций с государственными ценными бумагами
45. Налогообложение доходов по муниципальным ценным бумагам
46. Налогообложение операций с ценными бумагами у инвесторов
47. Налогообложение операций с ценными бумагами у эмитентов
48. Налогообложение операций с финансовыми инструментами, не обращающихся на организованном рынке
49. Налогообложение операций с финансовыми инструментами, обращающихся на организованном рынке
50. Зарубежный опыт налогообложения операций с ценными бумагами

### ***Методические рекомендации для подготовки к зачету***

Зачет в 6-м семестре является формой итогового контроля знаний и умений обучающегося по данной дисциплине, полученных на лекциях, практических занятиях и в процессе самостоятельной работы. К зачету допускаются обучающиеся, набравшие не менее 36 баллов по итогам текущего и промежуточного контроля. Обучающиеся, набравшие более 61 баллов по итогам промежуточного и текущего контроля имеют право на получение зачета автоматом. На зачете обучающийся может набрать от 15 до 30 баллов.

В период подготовки к зачету обучающийся вновь обращается к учебно-методическому материалу и закрепляют промежуточные знания.

Подготовка обучающегося к зачету включает три этапа:

- самостоятельная работа в течение семестра;
- непосредственная подготовка в дни, предшествующие зачету по темам курса;
- подготовка к ответу на зачетные вопросы.

При подготовке к зачету обучающимся целесообразно использовать материалы лекций, учебно-методические комплексы, нормативные документы, основную и дополнительную литературу.

На зачет выносится материал в объеме, предусмотренном рабочей программой учебной дисциплины за семестр. Зачет проводится в устной форме.

При проведении зачета в письменной (устной) форме ведущий преподаватель составляет зачетные билеты, которые включают в себя: тестовые задания; теоретические задания; задачи или ситуации. Формулировка теоретических задания совпадает с формулировкой перечня зачетных вопросов, доведенного до сведения обучающегося накануне зачетной сессии. Содержание вопросов одного билета относится к различным разделам программы с тем, чтобы более полно охватить материал учебной дисциплины.

В аудитории, где проводится устный зачет, должно одновременно находиться не более шести обучающихся на одного преподавателя, принимающего зачет. На подготовку ответа на билет на зачете отводится 20 минут.

При проведении письменного зачета на работу отводится 60 минут.

Результат устного зачета выражается оценками «зачтено» и «не зачтено», дифференцированного устного зачета - оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Оценка «зачтено» выставляется, если обучающийся показал при ответе на зачетные вопросы знание основных положений учебной дисциплины, допустил отдельные погрешности и сумел устранить их с помощью преподавателя; знаком с основной литературой, рекомендованной рабочей программой.

Оценка «не зачтено» выставляется, если при ответе на зачетные вопросы выявились существенные пробелы в знании основных положений учебной дисциплины, неумение студента даже с помощью преподавателя сформулировать правильные ответы на вопросы билета.

#### **6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности**

**Таблица 7. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащей проверке**

Результаты обучения (компетенции)	Основные показатели результатов обучения	Вид оценочного материала
ПК-7 - способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и / или аналитический отчет.	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- операции по ценным бумагам, подлежащие налогообложению;</li> <li>- информационные источники, бухгалтерскую и финансовую отчетность для целей налогообложения;</li> <li>- особенности налогообложения операций с ценными бумагами: отечественную и зарубежную практику.</li> </ul> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- определять доходы и расходы по операциям с ценными бумагами для целей налогообложения;</li> <li>- определять налоговую базу по доходам с операций по ценным бумагам;</li> <li>- на основе аналитических данных осуществлять налоговые расчеты.</li> </ul> <p>Владеть:</p>	Задачи, тесты, самостоятельная работа, текущая контрольная работа, рейтинговая контрольная работа, рефераты.

	<p>- методами определения доходов и расходов по операциям с ценными бумагами;</p> <p>- порядком определения и уплаты налогов по операциям с ценными бумагами;</p> <p>- особенностями налогообложения и уплаты деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг.</p>	
--	--	--

## 7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

### Основная литература

1. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с ценными бумагами/ О.В. Павлова, Е.А. Шнюкова. – Сибирский федеральный университет, 2011. – электронный ресурс - [www.knigafund.ru/books/184412](http://www.knigafund.ru/books/184412)
2. Викторова Н.Г., Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум. Учеб. Пособие. – М.: Проспект, 2015.
3. Гончаренко Л.И. Налоги и налоговая система РФ. Практикум. – М.: Юрайт, 2016.
4. Гончаренко Л.И. Налоги и налоговая система РФ: учебник для бакалавров. – М.: Юрайт, 2016.
5. Гончаренко Л.И. Налогообложение организаций: учебник. – М.: КНОРУС, 2015.
6. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для бакалавров. М.: Юрайт, 2017.
7. Операции с ценными бумагами/ А.Е. Суглобов, О.Н. Владимирова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – [Электронный ресурс]- [www.iprbookshop.ru/18175.html](http://www.iprbookshop.ru/18175.html)
8. Перов А.В., Толкушин А.В. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. -М.: Юрайт, 2013. - читальный зал №2 КБГУ
9. Налоги и налогообложение: учебник. /Под ред. И.А. Майбунова. - Юнити-Дана 2017 г.- [Электронный ресурс]. - [www.knigafund.ru/books/169762](http://www.knigafund.ru/books/169762)
10. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. - Юнити-Дана, 2014г. - [Электронный ресурс]. - [www.knigafund.ru/books/172361](http://www.knigafund.ru/books/172361)
11. Налоги и налоговая система: практикум: учебное пособие для академического бакалавриата/ под ред. Панскова В.Г. –М.: Юрайт, 2017- [Электронный ресурс]. - [www.knigafund.ru/books/172361](http://www.knigafund.ru/books/172361)
12. Налоги: учебник. /Под ред. Д.Г. Черника, И.А. Майбунова, А.Н. Литвиненко. – М.: Юнити-Дана, 2012 г. - [Электронный ресурс].- [www.knigafund.ru/books/122623](http://www.knigafund.ru/books/122623)
13. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум. – М.: Academia, 2013.
14. Учет ценных бумаг и финансовых вложений/Т.Я. Натепрова, О.В. Трубицина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013г. - [Электронный ресурс]- [www.iprbookshop.ru/52256.html](http://www.iprbookshop.ru/52256.html)
15. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: учебное пособие./ под ред. Кондракова Н.П. – М.: Проспект, 2017.
16. Налоги и налогообложение: налоговая система РФ: учебное пособие. / под ред. Воробит О.Ю., Водопьянова В.А. – М.: РИОР, 2017.
17. Налоги и налогообложение: практикум. / под ред. Черникова Д.Г. – М.: Юрайт, 2015
18. Налоги и налогообложение: практикум/ под ред. Яшина М.И., Гинзбург М.Ю., Чеснокова Л.А. – М.: РИОР, 2017.
19. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров./ под ред. Дадашева А.З. –

М.: Дашков и К, 2016.

20. Налоги и налогообложение: учебник для вузов/ под ред. Майбурова И.А. – М.: ЮНИТИ, 2016.
21. Налоги и налогообложение: учебник/ под ред. Тарасовой В.Ф. – М.: КНОРУС, 2017.
22. Налоги и налогообложение: учебное пособие./ под ред. Дмитриева И, Н., Черненко А. Ф. – Ростов на Дону: Феникс, 2017.
23. Налоги и налогообложение: учебное пособие./ под ред. Ордынская Е. В. – М.: Проспект, 2017.

## **7.2. Дополнительная литература**

1. Налоговый кодекс РФ. - [Электронный ресурс]-Консультационно- справочный сайт. - дата обращения 10.12.2017.
2. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2012 – 2014гг. - [Электронный ресурс]- Консультационно- справочный сайт. - дата обращения 10.12.2017.
3. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2015 год и на период до 2020гг. - [Электронный ресурс]- Консультационно- справочный сайт. - дата обращения 01.12.2017.
4. Федеральный закон от 26 декабря 1995г. №208-ФЗ «Об акционерном обществе». - [Электронный ресурс]- Консультационно- справочный сайт. - дата обращения 13.12.2017.
5. Федеральный закон от 25 февраля 1999 № 39 – ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений». - [Электронный ресурс]- Консультационно- справочный сайт. - дата обращения 10.12.2017.
6. Федеральный закон от 27.12.1991 №2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций». - [Электронный ресурс]- Консультационно- справочный сайт. - дата обращения 12.12.2017.
7. Федеральный закон от 06.12.1991 № 1992-1 «О налоге на добавленную стоимость» - [Электронный ресурс]- Консультационно- справочный сайт. - дата обращения 10.12.2017.
8. Федеральный закон от 18.10.1995 № 158-ФЗ «О налоге на операции с ценными бумагами» - [Электронный ресурс]- Консультационно- справочный сайт. - дата обращения 05.12.2017.
9. Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» - [Электронный ресурс]- Консультационно- справочный сайт. - дата обращения 10.12.2017.
10. Федеральный закон от 05.03.1999 № 46-ФЗ «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг». - [Электронный ресурс]- Консультационно- справочный сайт. - дата обращения 10.12.2017.
11. [Амаглобели Н.Д., Ионова А.Ф., Тарасова Н.А.](#) Учёт, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации: учебное пособие. – М.: Юнити-Дана 2012 г. [Электронный ресурс].- [www.knigafund.ru/books/122623](http://www.knigafund.ru/books/122623)
12. Архипцева А., Голубева А. Налоги и налоговая система РФ. Практикум: учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2016.
13. Борисов, А.Н. Споры с налоговыми органами при осуществлении налогового контроля и взыскании налогов и сборов: практические рекомендации. — М.: Юстицинформ, 2015.
14. Вылкова Е.С. Налоговое планирование. Теория и практика. Учебник для вузов. – М.: Юрайт, 2014.
15. Галанов В.А. Рынок ценных бумаг.-М.: ИФРА - М, 2017.
16. Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум: учебное пособие / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — М.: Проспект, 2017.



17. Захарьин В. Налоги и налогообложение. – М.: ДомФорум, 2016.
18. Качур О. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2016.
19. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для бакалавров. – М.: КНОРУС, 2015.
20. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем. – М.: Юнити-Дана, 2014.
21. Медведев А.Н., Медведева Т.В. Налоговые теоремы (с доказательствами). – М.: Аудит БТ, 2014.
22. Пансков В.Г., Левочкина Т.А. Налоги и налогообложение в РФ: теория и практика. – М.: Юнити-Дана, 2016.
23. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие. – М.:Юрайт. 2015.
24. Пономарев, А.И. Налоги и налоговое администрирование в Российской Федерации: учебное пособие / А.И. Пономарев, Т.В. Игнатова, М.А. Богатырев. — М.: Финансы и статистика, 2014.
25. Налогообложение организаций в Российской Федерации: Учебник для бакалавров. // Мешкова Д.А., Топчи Ю.А.; под ред. А.З. Дадашева. - Дашков и К 2015 г. – [Электронный ресурс]. - [www.knigafund.ru/books/173682](http://www.knigafund.ru/books/173682)
26. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров/ под ред. А.З. Дадашева. – М.: Дашков и К, 2015.
27. Налоги и налогообложение: учебное пособие/ под ред. А.Е. Суглобова, Н.Д. Эриашвили и др. – М.: ЮНИТИ, 2015.
28. Налоги и налогообложение: учебник/ под ред. И.А. Майбурова. – М.: ЮНИТИ, 2015.
29. Налоги и налогообложение. Практикум (тесты, деловые игры, задачи)./ под ред. В.Г. Панскова. – М.: Юрайт, 2016.
30. Налоги организаций: учебное пособие/ под ред. Е.Г. Ефимова. – М.: Купер Бук, 2015.
31. Черник Д.Г. Налоги и налоговая система РФ. Теория и практика: Учебник для бакалавров. – М: Финансы и статистика, 2015.
32. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение. Практикум. – М.: Юрайт, 2016.

### 7.3. Периодические издания

1. Бухгалтерский учет и налоги
2. Бухгалтерский учет и налоговое планирование
3. Все для бухгалтера
4. Все о налогах
5. Главбух
6. Консультант
7. Налоговая политика и практика
8. Налоговое планирование
9. Налоговые споры: теория и практика
10. Налоговый вестник
11. Налоговый консультант
12. Налоговое планирование – журнал.
13. Рынок ценных бумаг.
14. Финансы
15. Финансы и кредит

## Дополнительная литература

1. База данных исследований Центра стратегических разработок  
<https://www.csr.ru/issledovaniya/>
2. Единый архив экономических и социологических данных  
[http://sophist.hse.ru/data\\_access.shtml](http://sophist.hse.ru/data_access.shtml)
3. Справочная правовая система «Консультант Плюс»
4. Справочная правовая система «Гарант»

## Периодические издания (газета, вестник, бюллетень, журнал)

### Журналы

1. «БОСС. Бизнес: Организация, Стратегия, Системы»
2. Бизнес – журнал
3. Бюллетень финансовой информации.
4. Деньги и кредит
5. Консультант
6. Мировая экономика и международные экономические отношения
7. Финансовый вестник: Финансы, налоги, страхование.
8. Финансы
9. Финансы и кредит.
10. Финансы, деньги, инвестиции
11. Финансы.
12. Эко
13. Экономист

### Газеты

14. Российская газета
15. Российские вести
16. Право и экономика
17. Финансовая газета
18. Экономика и жизнь

## Интернет-ресурсы

- общие информационные, справочные и поисковые:

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
2. Справочная правовая система «Гарант» (в свободном доступе). URL: <http://www.garant.ru>;
3. Справочная правовая система «Референт» (в свободном доступе). URL: <https://www.referent.ru/>

– профессиональные поисковые системы:

1. База данных Science Index (ПИНЦ). URL: <http://elibrary.ru>
2. Научная электронная библиотека (НЭБ РФФИ). URL: <http://elibrary.ru>
3. Национальная электронная библиотека РГБ (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слепых и слабовидящих)). URL: <https://нэб.рф>
4. ЭБС «АйПиЭрбукс» (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слабовидящих)). URL: <http://iprbookshop.ru/>

## Методические рекомендации по работе с литературой

Всю литературу можно разделить на учебники и учебные пособия, оригинальные научные монографические источники, научные публикации в периодической печати. Из них можно выделить литературу основную (рекомендуемую), дополнительную и литературу для углубленного изучения дисциплины.

Изучение дисциплины следует начинать с учебника, поскольку учебник – это книга, в которой изложены основы научных знаний по определенному предмету в соответствии с целями и задачами обучения, установленными программой.

При работе с литературой необходимо учитывать, что имеются различные виды чтения, и каждый из них используется на определенных этапах освоения материала.

*Предварительное* чтение направлено на выявление в тексте незнакомых терминов и поиск их значения в справочной литературе. В частности, при чтении указанной литературы необходимо подробнейшим образом анализировать понятия.

*Сквозное чтение* предполагает прочтение материала от начала до конца. Сквозное чтение литературы из приведенного списка дает возможность студенту сформировать свод основных понятий из изучаемой области и свободно владеть ими.

*Выборочное* – наоборот, имеет целью поиск и отбор материала. В рамках данного курса выборочное чтение, как способ освоения содержания курса, должно использоваться при подготовке к практическим занятиям по соответствующим разделам.

*Аналитическое чтение* – это критический разбор текста с последующим его конспектированием. Освоение указанных понятий будет наиболее эффективным в том случае, если при чтении текстов студент будет задавать к этим текстам вопросы. Часть из этих вопросов сформулирована в ФОС в перечне вопросов для собеседования. Перечень этих вопросов ограничен, поэтому важно не только содержание вопросов, но сам принцип освоения литературы с помощью вопросов к текстам.

Целью *изучающего* чтения является глубокое и всестороннее понимание учебной информации. Есть несколько приемов изучающего чтения:

1. Чтение по алгоритму предполагает разбиение информации на блоки: название; автор; источник; основная идея текста; фактический материал; анализ текста путем сопоставления имеющихся точек зрения по рассматриваемым вопросам; новизна.

2. Прием постановки вопросов к тексту имеет следующий алгоритм:

- медленно прочитать текст, стараясь понять смысл изложенного;
- выделить ключевые слова в тексте;
- постараться понять основные идеи, подтекст и общий замысел автора.

3. Прием тезирования заключается в формулировании тезисов в виде положений, утверждений, выводов.

К этому можно добавить и иные приемы: прием реферирования, прием комментирования.

Важной составляющей любого солидного научного издания является список литературы, на которую ссылается автор. При возникновении интереса к какой-то обсуждаемой в тексте проблеме всегда есть возможность обратиться к списку относящейся к ней литературы. В этом случае вся проблема как бы разбивается на составляющие части, каждая из которых может изучаться отдельно от других. При этом важно не терять из вида общий контекст и не погружаться чрезмерно в детали, потому что таким образом можно не увидеть главного.

Подготовка к зачету должна проводиться на основе лекционного материала, материала практических занятий с обязательным обращением к основным учебникам по курсу. Это позволит исключить ошибки в понимании материала, облегчит его осмысление, прокомментирует материал многочисленными примерами.

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Минимально необходимый для реализации ОПОП перечень материально-технического обеспечения включает в себя: лекционные аудитории (оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном и имеющие выход в сеть Интернет), помещения для проведения семинарских и практических занятий (оборудованные учебной мебелью), компьютерные классы и др. (в соответствии с ФГОС и учебным планом). По дисциплине имеются презентации по отдельным темам курса, позволяющие наиболее эффективно освоить представленный учебный материал.

Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья необходимы специальные условия для получения образования. В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья университетом обеспечивается: 1. Наличие альтернативной версии официального сайта Института в сети «Интернет» для слабовидящих; 2. Присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; 3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху – дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; обеспечение надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации; 4. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, созданы материально-технические условия обеспечивающие возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекты питания, туалетные и другие помещения университета, а также пребывания в указанных помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений).

**ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ (ДОПОЛНЕНИЙ)**

в рабочую программу по дисциплине «Экономика» по направлению подготовки 38.03.01.  
направление «Экономика», профиль – «Налоги и налогообложение»  
на \_\_\_\_\_ учебный год

№п/п	Элемент (пункт) РПД	Перечень вносимых изменений (дополнений)	Примечание

Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры экономики и финансов протокол  
№ \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ /С.А. Байзулаев/