

**КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ**

Кафедра налогообложения

Ф. Ф. Адигамова, М.Е. Орлова

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

**Методическая разработка
для проведения семинарских, практических занятий и
самостоятельной работы**

Казань - 2015

Принято на заседании кафедры налогообложения

Протокол № 2 от 06 октября 2014 года

Рецензенты:

доктор экономических наук,

профессор кафедры налогообложения КФУ **А.М. Туфетулов;**

кандидат экономических наук,

доцент кафедры налогообложения КФУ **В.И. Насырова**

Адигамова Ф.Ф., Орлова М.Е.

Налогообложение некоммерческих организаций. Методическая разработка для проведения семинарских, практических занятий и организации самостоятельной работы / Ф.Ф. Адигамова, М.Е.Орлова. – Казань: Казан. ун-т, 2015. 15 с.

Методическая разработка предназначена для проведения практических занятий и организации самостоятельной работы магистрантов, обучающихся по направлению «Экономика» 080100.68, (магистерская программа: - «Налогообложение экономических видов деятельности»). Задания в данной методической разработке предназначены для закрепления теоретических и практических знаний по вопросам современного международного налогообложения и выработки навыков самостоятельного творческого мышления.

© Адигамова Ф.Ф.,

Орлова М.Е. 2015

© Казанский университет, 2015

Содержание

Введение	4
Тема 1. Особенности налогообложения налогом на добавленную стоимость некоммерческих организаций	5
Тема 2. Особенности налогообложения доходов некоммерческих организаций	9
Тема 3. Формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций для целей налогообложения	12

Введение

Данная методическая разработка имеет целью оказание помощи в изучении дисциплины «Налогообложение некоммерческих организаций» магистрантам, обучающимся по направлению «Экономика» (магистерская программа «Налогообложение экономических видов деятельности. На семинарских занятиях и самостоятельной работе магистранты рассматривают вопросы для обсуждения, контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы, рекомендуемую литературу.

Семинарские занятия по дисциплине «Налогообложение некоммерческих организаций» проводятся с целью изучения и освоения магистрантами теоретических вопросов налогообложения некоммерческих организаций. Уровень освоения теоретического материала магистрантами проверяется посредством организации дискуссии по заданной проблематике, обсуждения научных публикаций по налогообложению некоммерческих организаций. Написание эссе способствует развитию навыков самостоятельного мышления.

Интерактивные занятия (case-study) имеют целью углубление полученных знаний на лекциях и семинарских занятиях, а также приобретение навыков самостоятельной научной работы. На интерактивных занятиях будут детально обсуждаться научные публикации по вопросам налогообложения некоммерческих организаций. Магистрантам предлагается подробное изучение монографий российских и зарубежных экономистов по налогообложению некоммерческих организаций.

Тема 1. Особенности налогообложения налогом на добавленную стоимость некоммерческих организаций (3 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Особенности работы на рынке некоммерческих организаций, их основная цель.
2. Правовые основы работы некоммерческих организаций и совершать сделки.
3. Операции некоммерческих организаций, совершаемых в соответствии с уставной деятельностью и налог на добавленную стоимость.
4. Операции, не подлежащие налогообложению налогом на добавленную стоимость.
5. Возможности освобождения от налога на добавленную стоимость некоммерческих организаций и возникающие проблемы

Контрольные вопросы

1. Какие гранты некоммерческой организации подлежат и не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость?
2. Каков процесс передачи основных средств некоммерческой организации для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость?
3. Как происходит безвозмездная передача имущества инвалидам некоммерческой организацией и как происходит налогообложение налогом на добавленную стоимость?

Занятие 2

Занятие 2 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение. Цель занятия - выявить влияние налоговых последствий по налогу на добавленную стоимость у некоммерческих организаций

Магистранты должны выявить влияние налоговых последствий по налогу на добавленную стоимость у некоммерческих организаций.

В проводимом исследовании следует отразить:

- производственной деятельности некоммерческими организациями и налог на добавленную стоимость;
- бюджетное финансирование некоммерческих организаций и налог на добавленную стоимость;
- налог на добавленную стоимость и операции не подлежащие налогообложению у некоммерческой организации.

Магистранты должны дополнительно рассмотреть субъекты налогообложения налогом на добавленную стоимость и последствия для них.

Для подготовки ответов магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе занятия происходит обсуждение полученных результатов, а затем эти результаты обсуждаются всеми магистрантами.

Занятие 3

Занятие 3 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение. Цель занятия - изучить налогообложение налогом на добавленную стоимость некоммерческих организаций

Магистрантами необходимо изучить налогообложение налогом на добавленную стоимость некоммерческих организаций. Результаты исследования подготовить в виде доклада

- реализация некоммерческими организациями товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных на стороне для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость;
- операции безвозмездной помощи (содействия), проблемы освобождения от налога на добавленную стоимость некоммерческих организаций;

- операции по благотворительной деятельности и особенности налогообложения налогом на добавленную стоимость некоммерческих организаций;
- операций, осуществляемые общественными организациями инвалидов и проблемы налогообложения налогом на добавленную стоимость;
- операций, осуществляемые государственными унитарными предприятиями при противотуберкулезных, психиатрических, психоневрологических учреждениях и проблемы налогообложения налогом на добавленную стоимость;
- операций, осуществляемые учреждениями социальной защиты или социальной реабилитации населения и проблемы налогообложения налогом на добавленную стоимость;
- операций, осуществляемые лечебно-производственными (трудовыми) мастерскими лечебных исправительных учреждений уголовно-исполнительной системы и проблемы налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Задания для самостоятельной работы

1. Перечислите не подлежащие налогообложению налогом на добавленную стоимость у некоммерческих организаций. Обобщите информацию, сделайте выводы.
2. Изучите специфику налогообложения налогом на добавленную стоимость операций некоммерческих организаций, выявите специфику. Обобщите информацию, сделайте выводы.
3. Изучите специфику внешнеэкономических операций и их налогообложение налогом на добавленную стоимость у некоммерческих организаций. Обобщите информацию, сделайте выводы.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237>]
3. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=463339>]
4. Погорелова М. Я Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие / М. Я. Погорелова - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с. [Электронная библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237>]
5. Бунеева, Р. И. Некоммерческие организации : сущность, место и роль в социальном развитии общества : учебное пособие / Р.И.Бунеева - Липецк : Изд-во ЛКИ, 2010. - 95с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=8854>]
6. Справочно-правовая система «Гарант»
7. Справочно-правовая система «Консультант плюс». Версия Проф.
8. Официальный сайт Правительства РФ. – Режим доступа: <http://www.government.ru>
9. Официальный сайт Министерства Финансов РФ. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru>
10. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. - Режим доступа: <http://www.nalog.ru>

Тема 2. Особенности налогообложения доходов некоммерческих организаций (3 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Доходы некоммерческой организации для целей налогообложения прибыли.
2. Расходы некоммерческой организации, принимаемые и не принимаемые по налогу на прибыль.
3. Возможности некоммерческой организации получать гранты, бюджетное финансирования, не облагаемое налогом на прибыль.

Контрольные вопросы

1. Какие направления оказания помощи физическим лицам некоммерческими организациями и налог на прибыль?
2. Какие последствия по налогу на прибыль при передачи основных средств некоммерческим организациям?
3. Какие последствия по налогу на прибыль при передачи имущества, денежных средств религиозным организациям?
4. Какие последствия по налогу на прибыль при получения дохода в виде средств, полученных обществом взаимного страхования от членов общества?
5. Какие последствия по налогу на прибыль при получении безвозмездно эфирное время политическими партиями в период выборов?
6. Какие последствия по налогу на прибыль при получении безвозмездно печатной продукции политическими партиями в период выборов?

Занятие 2

Занятие 2 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их

обсуждение. Цель занятия - выявить особенности исчисления налога на прибыль некоммерческими организациями.

Магистранты должны выявить особенности исчисления налога на прибыль некоммерческими организациями.

В проводимом исследовании следует отразить:

- особенность исчисления налога на прибыль у государственных компаний и государственных корпораций, государственных и муниципальных учреждений;

- специфику определения налога на прибыль у общественных организаций и объединений;

- исчисление налога на прибыль у некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

Также следует уточнить величину расходов некоммерческой организации, принимаемых для целей налогообложения прибыли.

Магистранты должны дополнительно рассмотреть целевые средства для ведения уставной деятельности и налог на прибыль.

Для подготовки ответов магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе занятия происходит обсуждение полученных результатов, а затем эти результаты обсуждаются всеми магистрантами.

Занятие 3

Занятие 3 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение. Цель занятия - изучить налогообложение доходов некоммерческих организаций

Магистрантами необходимо изучить налогообложение доходов некоммерческих организаций. Результаты исследования подготовить в виде доклада.

В проводимом исследовании следует отразить:

- получения некоммерческими организациями пожертвований, а также дохода от деятельности некоммерческих организаций для целей налогообложения прибыли.
- деятельность автономных некоммерческие организации и получение дохода для целей налогообложения прибыли;
- деятельность общественных организаций и получение дохода для целей налогообложения прибыли;
- деятельность общественных фондов и получение дохода для целей налогообложения прибыли;
- деятельность религиозных организаций и получение дохода для целей налогообложения прибыли.

Для подготовки ответов магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе занятия происходит обсуждение полученных результатов, а затем эти результаты обсуждаются всеми магистрантами.

Задания для самостоятельной работы

1. Охарактеризуйте основные налоговые последствия для некоммерческой организации при любой безвозмездной передачи. Обобщите информацию, сделайте выводы.
2. Изучите специфику деятельности некоммерческих организаций и доходы облагаемые и не облагаемы налогом на прибыль. Обобщите информацию, сделайте выводы.
3. Изучите специфику внешнеэкономической деятельности некоммерческой организации и налоговые последствия по налогу на прибыль. Обобщите информацию, сделайте выводы.

Рекомендуемая литература

1. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учебник / И. М. Александров - М.: Дашков и К, 2010. - 228 с. [Местонахождение: Научная

библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

2. Дорофеева Н. А. Налоговое администрирование: учебник / Н. А. Дорофеева. - Москва: Дашков и К, 2013. - 297с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=7737>]

3. Концепция бухгалтерского учета, аудита и анализа в некоммерческих организациях: учебное пособие / Гусарова Л. В. - Казань: Познание, 2009. - 263с. [Местонахождение: научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

4. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учеб. пособие для бакалавров / Л.И. Гончаренко, А.В. Варнавский, Н.С. Горбова. - М.: ИНФРА-М, 2009. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=164466>]

5. Справочно-правовая система «Гарант»

6. Справочно-правовая система «Консультант плюс». Версия Проф.

7. Официальный сайт Правительства РФ. – Режим доступа: <http://www.government.ru>

8. Официальный сайт Министерства Финансов РФ. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

9. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. - Режим доступа: <http://www.nalog.ru>

Тема 3. Формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций для целей налогообложения (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Нормативная база, связанная с формированием целевого капитала некоммерческими организациями.

2. Источники формирования целевого капитала и возможности их отнесения на расходы.

3. Особенности отражения целевого капитала в налоговом учете по налогу на прибыль.

Контрольные вопросы

1. В чем заключается добровольная деятельность граждан с использованием целевого капитала для целей налогообложения прибыли?

2. Как облагаются пенсионные взносы в негосударственный пенсионный фонд налогом на прибыль?

3. Как облагается налогом на прибыль проведение социально-культурных мероприятий профсоюзными организациями?

Занятие 2

Занятие 2 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение. Цель занятия - необходимо изучить формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций для целей налогообложения.

Магистрантами необходимо изучить формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций для целей налогообложения. Результаты исследования подготовить в виде доклада.

В проводимом исследовании следует отразить:

- целевой капитал за счет пожертвований, особенности его в налоговом учете;
- целевой капитал за счет имущества, полученного по завещанию, особенности его в налоговом учете;
- целевой капитал за счет неиспользованного дохода доверительного управления имуществом, особенности его в налоговом учете;

- договор пожертвования, заключенного между жертвователем и некоммерческой организацией, особенности его в налоговом учете;
- договор завещания, для формирования целевого капитала, особенности его в налоговом учете;
- особенности пополнения некоммерческой организацией целевого капитала особенности его в налоговом учете;
- резервы некоммерческих организаций под предстоящие расходы, связанные с ведением предпринимательской деятельности и определение налоговой базы по налогу на прибыль.

Для подготовки ответов магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе занятия происходит обсуждение полученных результатов, а затем эти результаты обсуждаются всеми магистрантами.

Задания для самостоятельной работы

1. Охарактеризуйте основные доходы, которые подлежат и не подлежат налогообложению налогом на прибыль у некоммерческой организации. Обобщите информацию, сделайте выводы.
2. Изучите специфику налогообложения налогом на прибыль некоммерческой организации. Обобщите информацию, сделайте выводы.
3. Изучите специфику расходов некоммерческой организации для целей налогообложения прибыли. Обобщите информацию, сделайте выводы.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
2. Аронов А. В. Налоги и налогообложение: учеб. Пособие. / А. В. Аронов, В. А. Кашин – М.: Магистр, 2011.

3. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник / Г. Б. Поляк. - М.: Юнити-Дана, 2012. - 400с. [Электронная библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа:

[http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=376710\]](http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=376710)

4. Рыманов А. Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А. Ю. Рыманов - М.:ИНФРА-М, 2007. [Электронная библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: [http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=119529\]](http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=119529)

5. Шувалова Е. Б. Налоги и налогообложение / Е. Б. Шувалова, Е. А. Шувалов, Т. А. Шуртакова. - Москва: Евразийский открытый институт, 2009. - 327 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: [http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6429\]](http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6429)

6. Справочно-правовая система «Гарант»

7. Справочно-правовая система «Консультант плюс». Версия Проф.

8. Официальный сайт Правительства РФ. – Режим доступа: <http://www.government.ru>

9. Официальный сайт Министерства Финансов РФ. - Режим доступа: [http:// www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

10. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. - Режим доступа: [http:// www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)