

**Перечень вопросов на экзамен
по дисциплине «Налогообложение организаций финансового
сектора экономики» для студентов 5 курса ОЗО**

1. Роль банков в системе налоговых отношений.
2. Требования налогового законодательства по открытию и закрытию счетов в кредитных учреждениях.
3. Ответственность банков за неисполнение установленных НК РФ обязанностей (ст. 132, 133, 134).
4. Роль банков в своевременном и полном поступлении налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды.
5. Порядок взыскания налоговых платежей со счетов коммерческих банков.
6. Порядок представления банками сведений о финансово-хозяйственной деятельности клиентов в налоговые органы (ст. 31 п.1, ст. 87, ст. 102, ст. 135.1 п. 2).
7. Особенности исчисления и оплаты налога на добавленную стоимость коммерческими банками.
8. Порядок налогообложения НДС кредитных операций, осуществляемых коммерческими банками (ст. 38, 155).
9. Порядок налогообложения НДС операций по расчетно-кассовому обслуживанию банков.
10. Порядок налогообложения НДС гарантийных и агентских операций, осуществляемых коммерческими банками.
11. Льготы и порядок налогообложения НДС операций коммерческих банков с иностранной валютой (ст. 149 п.2).
12. Льготы и порядок налогообложения НДС операций коммерческих банков с драгоценными металлами. 1
13. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость коммерческих банков.
14. Особенности состава доходов, включаемых в налоговую базу для расчета налога на прибыль банками.
15. Формирование и состав доходов коммерческих банков, связанных с кредитной деятельностью в целях налогообложения прибыли.
16. Определение состава доходов по расчетно-кассовому обслуживанию, совершаемому коммерческим банком, для налогообложения прибыли.
17. Состав доходов по валютным операциям включая операции с драгоценными металлами.
18. Определение и порядок признания курсовых разниц для целей налогообложения прибыли коммерческих банков.
19. Состав прочих доходов учитываемых в целях налогообложения прибыли коммерческих банков.
20. Особенности определения расходов банков в целях налогообложения прибыли.
21. Определение состава процентных расходов коммерческих банков, связанных с привлечением средств физических и юридических лиц, учитываемых в целях налогообложения прибыли.
22. Определение состава расходов, связанных с кредитной и приравненной к ней деятельностью.
23. Определение состава расходов по расчетно-кассовому обслуживанию в целях налогообложения прибыли коммерческих банков.
24. Определение состава расходов по валютным операциям в целях налогообложения прибыли.
25. Особенности налогообложения страховых организаций.

26. Особенности состава доходов, включаемых в налоговую базу для расчета налога на прибыль страховыми организациями.
27. Определение состава доходов по страхованию в целях налогообложения прибыли.
28. Определение состава доходов от деятельности, связанной с осуществлением операций страхования в целях налогообложения прибыли.
29. Особенности определения расходов страховых организаций, для целей налогообложения прибыли.
30. Понятие расходов по страхованию и определение их состава в целях налогообложения прибыли страховых организаций.
31. Состав страховых резервов порядок, их образования и влияние на формирование налоговой базы страховщиков.
32. Определение состава расходов по деятельности связанной с осуществлением операций по страхованию в целях налогообложения прибыли.
33. Формирование и состав расходов по ведению дела страховыми организациями в целях налогообложения прибыли (ст. 254-269).
34. Порядок оплаты НДС, уплачиваемый страховыми организациями.
35. Поступления, связанные со страховыми организациями, не облагаемыми НДС.
36. Особенности обложения налогом на прибыль доходов организаций от операции с ценными бумагами.
37. Порядок обложения налогом на прибыль доходов от размещения ценных бумаг.
38. Налогообложение доходов от владения ценными бумагами.
39. Порядок обложения дивидендов налогом на прибыль.
40. Налогообложение доходов от операций с ценными бумагами.
41. Порядок признания расходов при приобретении и реализации ценных бумаг.
42. Порядок отчислений в резервы по обесценению ценных бумаг, учитываемых для целей налогообложения.
43. Специфика определения и порядка налогообложения доходов по государственным и муниципальным бумагам.
44. Особенности налогообложения доходов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.
45. Состав доходов налогоплательщиков по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.
46. Определение расходов налогоплательщиков по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.
47. Особенности определения налоговой базы по сделкам РЕПО с ценными бумагами (ст. 282 НК РФ).
48. Особенности определения налоговой базы при реализации инвестиционного пая, не обращающегося на организованном рынке ценных бумаг.
49. Особенности определения налоговой базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок осуществляемым доверительным управляющим.
50. Налогообложение имущества кредитных учреждений.
51. Ставки налога на имущество организаций, порядок и сроки оплаты в бюджет.
52. Сущность, объект, плательщики земельного налогообложения.
53. Объект налогообложения, порядок и сроки уплаты, ставки транспортного налога
54. Характеристика взаимоотношений банков с налоговыми органами
55. Порядок взаимодействия налогоплательщиков, банков, налоговых органов при открытии банковских счетов. Определение банковского счета.
56. Ответственность банков за неисполнение или ненадлежащее исполнение установленных НК обязанностей

57. НДС кредитных операций. Факторинг и НДС. Обложение НДС операций по расчетно-кассовому обслуживанию.
58. Гарантйные операции: общая характеристика и порядок налогообложения. Агентские операции коммерческих банков и НДС.
59. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль страховых организаций
60. Учет расходов страховыми организациями кассовым методом и методом начислений.
61. Процентные расходы, связанные с привлечением средств физических и юридических лиц.
62. Определение расходов, связанных с кредитной и приравненной к ней деятельности.
63. Состав расходов по расчетно-кассовому обслуживанию. Виды расходов по валютным операциям
64. Определение расходов, связанных с кредитной и приравненной к ней деятельности.
65. Этапы становления страхового рынка. Операции, не подлежащие обложению НДС страховых организаций. Определение страховых агентов, страховых брокеров.
66. Определение налоговой базы по НДС по брокерским и иным посредническим услугам по страхованию и перестрахованию. Поступления страхователей, не включаемых в налоговую базу по НДС.