

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Институт экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ:
Директор Института
экономики и менеджмента



Е.В. Нехода

« 20 » 04 2023 г.

Рабочая программа дисциплины

Налогообложение инновационно-инвестиционной деятельности

по направлению подготовки

38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки:

«Экономика»

Форма обучения

Очная

Квалификация


Магистр

Год приема


2023

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель ОП

 Н.А. Скрыльникова

Председатель УМК

 М.В. Герман

Томск – 2023

1. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения дисциплины является формирование следующих компетенций:

– ПК-1 – Способен определять направления развития организации;

Результатами освоения дисциплины являются следующие индикаторы достижения компетенций:

ПК-1.4. Оценивает бизнес-возможности организации, необходимые для проведения стратегических изменений в организации.

2. Задачи освоения дисциплины

– Освоить понятийный аппарат и инструментарий в области налогообложения инновационно-инвестиционной деятельности.

– Научиться применять понятийный аппарат и инструментарий в области налогообложения инновационно-инвестиционной деятельности для принятия оптимальных решений налогового планирования при выборе и оценке инновационных проектов.

3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений, является обязательной для изучения. Относится к профессиональному модулю «Экономика инноваций и развития».

4. Семестр(ы) освоения и форма(ы) промежуточной аттестации по дисциплине

Семестр 3, зачет.

5. Входные требования для освоения дисциплины

Для успешного освоения дисциплины требуются результаты обучения по следующим дисциплинам: «Финансово-экономический анализ для бизнес-решений», «Экономика инноваций», «Экономика стратегии», «Предпринимательство».

6. Язык реализации

Русский

7. Объем дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 часов, из которых:

– лекции: 8 ч.;

– практические занятия: 20 ч.;

Объем самостоятельной работы студента определен учебным планом.

8. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам

Тема 1. Основы налоговой системы Российской Федерации

Понятие налоговой системы. Структура налоговой системы Российской Федерации. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Элементы налога. Основные налоги: налог на добавленную стоимость; налог на прибыль организаций; налог на имущество организаций; налог на доходы физических лиц; страховые взносы; упрощенная система налогообложения.

Тема 2. Особенности налогообложения инновационно-инвестиционной деятельности в Российской Федерации

Налоговые льготы как основной инструмент стимулирование инновационно-инвестиционной деятельности. Налогообложение организаций, осуществляющих инновационную, научно-исследовательскую деятельность как основную. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость при осуществлении инновационной деятельности. Освобождение от налогообложения при исчислении НДС операций, связанных с инновациями. Налог на прибыль при осуществлении инновационной деятельности и реализации ее результатов. Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки при исчислении налога на прибыль. Инструменты амортизационной политики организации при исчислении налога на прибыль в условиях осуществления инноваций. Инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль. Возможности использования налоговых льгот по налогу на имущество организаций и земельному налогу при осуществлении инноваций. Порядок и условия использования инвестиционного налогового кредита при осуществлении инноваций. Таможенные процедуры, оказывающие влияние на стимулирование развития наукоемких производств. Налоговые стимулы региональных инвестиционных проектов. Судебная практика по вопросам предоставления налоговых льгот инновационно-инвестиционной направленности. Налоговый контроль за правомерностью применения налоговых льгот инновационной направленности.

Тема 3. Комплексные налоговые льготы для субъектов инновационно-инвестиционной деятельности на территориях с особым экономическим статусом

Налоговые льготы для резидентов особых экономических зон. Налоговые льготы для резидентов инновационного центра «Сколково». Налоговые льготы для резидентов территорий опережающего социально-экономического развития. Налоговые льготы для резидентов свободных экономических зон. Налоговые льготы для резидентов свободного порта Владивосток. Налоговые льготы для резидентов зон территориального развития.

Тема 4. Эффективность налоговой политики в области инновационно-инвестиционной деятельности и направления ее реформирования.

Методические подходы к оценке эффективности налоговых льгот. Методические подходы к оценке эффективности особых экономических зон. Оценка эффективности налогового регулирования инновационной деятельности в Российской Федерации. Мониторинг эффективности налоговых льгот для инновационной деятельности. Направления совершенствования налогового стимулирования инновационной деятельности в Российской Федерации.

Тема 5. Налоговое планирование инновационно-инвестиционной деятельности хозяйствующего субъекта

Понятие и виды налогового планирования. Принципы и пределы налогового планирования. Этапы и элементы налогового планирования. Организация налогового планирования. Методы налогового планирования. Оптимизация налоговых обязательств хозяйствующего субъекта. Система показателей результативности налогового планирования

Тема 6. Налоговое льготирование инновационно-инвестиционной деятельности за рубежом.

Налоговое стимулирование инновационно-инвестиционной деятельности в странах ЕС. Налоговое льготирование инновационно-инвестиционной деятельности в США и Канаде. Опыт налогового стимулирования инновационно-инвестиционной деятельности в Китае. Зарубежный опыт налогового льготирования в рамках особых экономических зон.

9. Текущий контроль по дисциплине

Текущий контроль по дисциплине проводится путем контроля посещаемости, решения задач, тестов по лекционному материалу, подготовки рефератов и презентации результатов исследования перед группой, и фиксируется в форме контрольной точки не менее одного раза в семестр. Вклад результатов текущего контроля в итоговой оценке по дисциплине составляет – 60 баллов (60%).

10. Порядок проведения и критерии оценивания промежуточной аттестации

Зачет в третьем семестре проводится в письменной форме по билетам. Б илет состоит из двух частей. Продолжительность зачета 1,5 часа.

Первая часть содержит один вопрос, проверяющий ПК-1.4. Ответ на вопрос первой части дается в развернутой форме.

Вторая часть содержит вопрос, проверяющий ПК-1.4 и оформленный в виде практической задачи. Ответы на вопросы второй части предполагают решение задачи и краткую интерпретацию полученных результатов.

Результаты экзамена определяются в соответствии с балльно-рейтинговой системой – максимум 40 баллов за экзамен (40%):

Критерии выставления баллов за письменный зачет:

Баллы	Характеристика
40 баллов	Дан полный и развернутый ответ на вопрос. Задача решена верно и дана обоснованная интерпретация полученных результатов.
30 баллов	Дан неполный ответ на вопрос. Задача решена верно, но интерпретация полученных результатов не убедительна.
20 баллов	Дан фрагментарный ответ на вопрос. Задача решена верно, но интерпретация полученных результатов не убедительна.
10 баллов	Дан ограниченные ответы на вопрос. Задача решена неверно, но была попытка интерпретации полученных результатов.

Итоговая оценка по дисциплине складывается из результатов текущего контроля (60%) и результатов промежуточной аттестации (40%) и составляет максимум 100 баллов.

Механизм перевода результатов балльно-рейтинговой системы в пятибалльную шкалу:

Баллы	Итоговая оценка
55-100 баллов	«Зачтено»
54 балла и менее	«Не зачтено»

11. Учебно-методическое обеспечение

а) Электронный учебный курс по дисциплине в электронном университете «Moodle» - <https://moodle.tsu.ru/course/view.php?id=30356>

б) Оценочные материалы текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине.

Текущий контроль осуществляется в форме подготовки рефератов

Примерные темы рефератов, проверяющих ПК-1.4:

1. Налоговые стимулы региональных инвестиционных проектов
2. Систематизация методических подходов к оценке эффективности налоговых льгот
3. Территории с особым экономическим статусом: сравнительный анализ налоговых льгот
4. Анализ инструментов налогового стимулирования инновационной деятельности, используемых в странах ЕС
5. Анализ инструментов налогового стимулирования инновационной деятельности, используемых в Канаде и США
6. Зарубежный опыт налогового льготирования в рамках особых экономических зон
7. Методические подходы к оценке эффективности особых экономических зон: российский и зарубежный опыт
8. Оценка эффективности налогового регулирования инновационной деятельности в Российской Федерации
9. Направления совершенствования налогового стимулирования инновационной деятельности в Российской Федерации
10. Налоговое стимулирование малого инновационного бизнеса: российская практика и направления совершенствования
11. Мониторинг эффективности налоговых льгот для инновационной деятельности
12. Налоговый контроль за правомерностью применения налоговых льгот инновационной направленности.
13. Налоговое стимулирование инновационной деятельности в Китае

Примеры оценочных материалов промежуточной аттестации

Примерный перечень теоретических вопросов, проверяющих ПК-1.4:

1. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость при осуществлении инновационной деятельности.
2. Порядок учета расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки при исчислении налога на прибыль.
3. Инструменты амортизационной политики организации при исчислении налога на прибыль в условиях осуществления инноваций.
4. Порядок и условия использования инвестиционного налогового кредита при осуществлении инноваций.
5. Сравнение инструментов «региональный инвестиционный проект» и «инвестиционный налоговый вычет» при применении льгот по налогу на прибыль организаций
6. Налоговые льготы по налогу на имущество организаций и земельному налогу при осуществлении инноваций.
7. Таможенные процедуры, стимулирующие развитие наукоемких производств.
8. Сравнительный анализ налоговых льгот для резидентов особых экономических зон технико-внедренческого типа и резидентов «Сколково»
9. Методики оценки эффективности налоговых льгот
10. Проблемы налогового стимулирования инновационно-инвестиционной деятельности в Российской Федерации
11. Возможность внедрения налоговых льгот для инновационно-инвестиционной деятельности Китая в налоговое законодательство Российской Федерации
12. Оптимизация налоговых обязательств хозяйствующих субъектов, осуществляющих инновационно-инвестиционную деятельность
13. Система показателей результативности налогового планирования.

Примерный перечень практических задач, проверяющих ПК-1.4:

Задача 1.

ООО "Бенто" в рамках внутренней инвестиционной программы приобрело деревообрабатывающий станок (четвертая амортизационная группа) на сумму 20 000 000 руб. Срок полезного использования - 61 мес.

В налоговом периоде налоговая база составила 300 000 000 руб. Сумма налога к уплате - 60 000 000 руб.

В субъекте РФ по месту нахождения общества принят закон, позволяющий применять инвестиционный налоговый вычет. Предельная величина вычета рассчитывается с применением ставки 5%.

Рассчитайте, на какую сумму будет уменьшен налог на прибыль при применении двух альтернативных инструментов:

А) Инвестиционного налогового вычета;

Б) Общего порядка начисления амортизации по приобретенным основным средствам.

При расчете амортизации учтите следующие дополнительные условия:

- основные средства приобретены и введены в эксплуатацию с января;
- амортизация начисляется линейным методом;
- налогоплательщик применил амортизационную премию в размере 30%.

Задача 2.

ООО «Дельта» - производственная компания. За 2021 год имеются следующие данные:

1. Выручка, полученная от продажи готовой продукции – 40 000 000 рублей (без НДС).
2. Доходы от сдачи в аренду
3. За 2021 год компания реализовала 100% от выпущенной в 2021 году продукции.
4. В течение года компания приобрела и оприходовала материалов на сумму 18 000 000 рублей, которые были полностью использованы при производстве продукции.
5. Амортизация числящегося на балансе производственного оборудования составила за год 7 230 000 руб.
6. В феврале был дополнительно приобретен и поставлен на учет варочный котел, стоимостью 10 000 000 руб. (без НДС), относящийся к технологическому оборудованию, поименованному в перечне, который утвержден распоряжением Правительства от 20.06.2017 № 1299-р. Варочный котел относится к пятой амортизационной группе. Срок полезного использования – 85 месяцев.
7. Расходы на оплату труда (без учета страховых взносов) каждого из трех производственных рабочих составили за год 810 000 руб.
8. Заработная плата директора (без учета страховых взносов) составила 1200 000 руб.
9. Взносы на травматизм начисляются по тарифу 0,6%.

ООО «Дельта» применяет линейный метод начисления амортизации. Какими максимальными льготами, в том числе инновационными, в части начисления амортизации может воспользоваться налогоплательщик? Сформулируйте положения, которые необходимо отразить в учетной политике организации для целей налогового учета. Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций с использованием и без использования налоговых льгот. На сколько может быть оптимизирован налог на прибыль?

Задача 3.

На основании данных форм статистической налоговой отчетности № 5-ПН, 5-ННО, 5-ТН, 5-УСН оцените бюджетную эффективность налоговых льгот по налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, транспортному налогу и упрощенной системе налогообложения по следующей формуле:

$$K \text{ бюдж.эф.} = \frac{\sum_{i=1}^n \Delta D_i}{\sum_{i=1}^n \Delta П_{i-1}}, \text{ где:}$$

- К бюдж.эф. – коэффициент бюджетной эффективности;
- $\sum_{i=1}^n \Delta D_i$ – объем прироста налогов в бюджет за i-й год;
- $\sum_{i=1}^n \Delta П_{i-1}$ – сумма потерь от предоставления налоговых льгот за предыдущий год.

Проанализируйте полученные результаты. Чем они могут быть обусловлены? Сделайте выводы о целесообразности оптимизации перечня налоговых льгот по рассматриваемым налогам.

в) Методические указания по организации самостоятельной работы студентов.

Самостоятельная работа магистрантов включает в себя:

- самостоятельную подготовку к занятиям по заявленным темам курса в соответствии с содержанием дисциплины. Контроль выполнения производится на занятиях в виде опросов;
- самостоятельную подготовку рефератов по выбранным темам с последующим обсуждением в аудитории;
- самостоятельное решение практико-ориентированных задач в электронном университете «Moodle». Контроль выполнения осуществляется в сроки, предусмотренные для сдачи индивидуальных заданий;
- самостоятельную подготовку к зачету.

12. Перечень учебной литературы и ресурсов сети Интернет

а) основная литература:

– Налоговые и таможенные инструменты регулирования инновационной деятельности : монография / Л.И. Гончаренко, О.И. Борисов, Н.Г. Вишневская [и др.]; под ред. Л.И. Гончаренко, М.Р. Пинской. — Москва : Дашков и К, 2014. — 224 с. — URL: <https://znanium.com/read?id=235790>

– Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для вузов / Пансков В. Г.. – Москва : Юрайт, 2021. – 393 с. – URL: <https://urait.ru/bcode/490740>.

– Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2 : учебник и практикум для вузов / Пансков В. Г.. – Москва : Юрайт, 2021. – 502 с. – URL: <https://urait.ru/bcode/490741>.

– Пименов Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Пименов Н. А., Демин С. С.. – Москва : Юрайт, 2021. – 136 с. – URL: <https://urait.ru/bcode/490398>.

б) дополнительная литература:

– Гринкевич А. М. Налог на добавленную стоимость: механизм исчисления и порядок уплаты : учебное пособие / А. М. Гринкевич ; Том. гос. ун-т. – Томск : Издательство Томского государственного университета, 2021. – 224 с.: ил., табл..

– Косов М. Е. Налоговое регулирование инновационной деятельности : [монография по научной специальности 08.00.10 "Финансы, денежное обращение и кредит"] / М. Е. Косов, Э. В. Ягудина. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 212 с.: ил. - (Magister)

– Особые экономические зоны. Зарубежный и отечественный опыт : [монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений "Экономика", "Государственный аудит" и "Финансы и кредит". [Кн. 2]] / И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов, Ф. Ф. Адигамова [и др.] ; под ред. И. А. Майбунова, Ю. Б. Иванова. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 287 с.: рис., табл. – (Magister)

– Особые экономические зоны. Теоретико-методологические аспекты развития : [монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений "Экономика", "Государственный аудит" и "Финансы и кредит". [Кн. 1]] / И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов, М. Ю. Андреева [и др.] ; под ред. И. А. Майбунова, Ю. Б. Иванова. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 351 с.: рис., табл. – (Magister)

– Пименов Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Пименов Н. А.. – Москва : Юрайт, 2021. – 328 с – (Высшее образование) . – URL: <https://urait.ru/bcode/489330>.

– Поляк Г. Б. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / отв. ред. Поляк Г. Б., Смирнова Е. Е.. – Москва : Юрайт, 2021. – 380 с. – URL: <https://urait.ru/bcode/488809>. URL: <https://urait.ru/book/cover/5B4767B5-50F1-4BB1-8AF7-9508FB0220EC>

– Черник Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / под ред. Кировой Е.А.. – Москва : Юрайт, 2021. – 483 с – URL: <https://urait.ru/bcode/488995>.

– Черник Д. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / под ред. Кировой Е.А.. – Москва : Юрайт, 2021. – 438 с – URL: <https://urait.ru/bcode/489343>.

в) ресурсы сети Интернет:

– Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ – <https://rosstat.gov.ru/>

– Официальный сайт Федеральной налоговой службы – <https://www.nalog.gov.ru/>

– Общероссийская Сеть КонсультантПлюс Справочная правовая система. <http://www.consultant.ru>

– Общероссийская Сеть Гарант Справочная правовая система <https://www.garant.ru/>

– Журнал «Налоговая политика и практика» – <http://nalogkodeks.ru/> 7

– Журнал «Налоги и налогообложение» – <http://www.nbpublish.com/ttmag/>

– Журнал «Российский налоговый курьер» – <http://www.rnk.ru>

– Журнал «Экономика.Налоги.Право» –

<http://www.fa.ru/org/div/edition/enp/Pages/Home.aspx>

– Научная электронная библиотека – E-library.ru <http://elibrary.ru>

13. Перечень информационных технологий

а) лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

– Microsoft Office Standart 2013 Russian: пакет программ. Включает приложения: MS Office Word, MS Office Excel, MS Office PowerPoint, MS Office OneNote, MS Office Publisher, MS Outlook, MS Office Web Apps (Word Excel MS PowerPoint Outlook);

– публично доступные облачные технологии (Google Docs, Яндекс диск и т.п.).

б) информационные справочные системы:

- Электронный каталог Научной библиотеки ТГУ –
<http://chamo.lib.tsu.ru/search/query?locale=ru&theme=system>
- Электронная библиотека (репозиторий) ТГУ –
<http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Index>
- ЭБС Лань – <http://e.lanbook.com/>
- ЭБС Консультант студента – <http://www.studentlibrary.ru/>
- Образовательная платформа Юрайт – <https://urait.ru/>
- ЭБС ZNANIUM.com – <https://znanium.com/>
- ЭБС IPRbooks – <http://www.iprbookshop.ru/>

14. Материально-техническое обеспечение

Аудитории для проведения занятий лекционного типа.

Аудитории для проведения практических занятий, индивидуальных и групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой и доступом к сети Интернет, в электронную информационно-образовательную среду и к информационным справочным системам.

15. Информация о разработчиках

Гринкевич Анастасия Михайловна, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики Института экономики и менеджмента Национального исследовательского Томского государственного университета