

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное учреждение  
высшего профессионального образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Центр магистратуры



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Таюрский Д.А.

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

*подписано электронно-цифровой подписью*

### Программа дисциплины

Налогообложение инвестиционной и инновационной деятельности Б1.В.ОД.4

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Налогообложение экономических видов деятельности

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

**Автор(ы):**

Орлова М.Е.

**Рецензент(ы):**

Адигамова Ф.Ф.

**СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.

Протокол заседания кафедры No \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр магистратуры):

Протокол заседания УМК No \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Регистрационный No 957957517

Казань  
2017

## Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Орлова М.Е. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов , MEOrlova@kpfu.ru

### 1. Цели освоения дисциплины

Цель дисциплины - выработка научно-практических навыков, умения выявления актуальных проблем и опыта участия в дискуссии по актуальным проблемам налогообложения инновационной и инвестиционной деятельности организаций.

Задачи дисциплины:

- расширение и углубление знаний о возможностях и границах налогового регулирования инноваций и инвестиций;
- расширение и углубление знаний о специфике исчисления налогов при осуществлении инновационной и инвестиционной деятельности;
- расширение и углубление знаний о возможностях использования налоговых преимуществ при осуществлении инноваций и инвестиций;
- выявление и обозначение проблем в области налогообложения инноваций и инвестиций.

### 2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ОД.4 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.04.01 Экономика и относится к обязательным дисциплинам. Осваивается на 2 курсе, 3 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел М2. В9 профессионального цикла дисциплин и относится к вариативной части. Осваивается на пятом курсе (9 семестр).

Изучению дисциплины 'Инновации и инвестиции и условия их налогообложения' предшествует освоение следующих дисциплин: 'Микроэкономика (продвинутый уровень)', 'Макроэкономика (продвинутый уровень)', 'Налоговое регулирование экономических видов деятельности'.

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: 'Налогообложение организаций строительного комплекса', 'Налогообложение банков и кредитных организаций', 'Налогообложение холдингов и транснациональных корпораций', 'Налоговое консультирование'.

### 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-12 (профессиональные компетенции)	способностью использовать в преподавании экономических дисциплин в образовательных организациях различного уровня существующие программы и учебно-методические материалы (ПК-12);
ПК-3 (профессиональные компетенции)	способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);
ПК-4 (профессиональные компетенции)	способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4);

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-5 (профессиональные компетенции)	способность прогнозировать возможности применения предлагаемых налоговых льгот и преимуществ, разрабатывать внутренние методические и распорядительные документы организации, разрабатывать предложения и мероприятия при реализации инновационных и инвестиционных программ развития бизнеса (ПК-5);
ПК-6 (профессиональные компетенции)	способность оценивать эффективность применения налоговых льгот при реализации инвестиционных и инновационных проектов (ПК-6).
ПК-7 (профессиональные компетенции)	способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений в области инвестиций и инноваций (ПК-7);
ПК-8 (профессиональные компетенции)	способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики об инвестиционных и инновационных процессах, выявлять тенденции изменения показателей инвестиционной активности (ПК-8);
ПК-9 (профессиональные компетенции)	способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-9);

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- особенности налогообложения инвестиций;
- особенности налогообложения инноваций;
- особенности применения налоговых льгот при осуществлении инноваций и инвестиций;
- особенности зарубежного опыта налогообложения инвестиций и инноваций.

2. должен уметь:

- работать с общим законодательством, регулирующим инновационную и инвестиционную деятельность организаций;
- работать с российским и зарубежным налоговым законодательством с целью выявления особенностей налогообложения инвестиций и инноваций;
- работать с научными изданиями с целью изучения и обобщения современных проблем в области налогообложения инноваций и инвестиций;
- формулировать научные проблемы в области налогообложения инвестиций и инноваций.

3. должен владеть:

- практическими навыками анализа действующего механизма налогообложения инвестиций и инноваций;
- практическими навыками анализа преимуществ и недостатков действующей системы налогообложения инвестиций и инноваций;
- практическими навыками анализа тенденций развития налогообложения инвестиционной и инновационной деятельности.

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- обобщать современные проблемы налогообложения инвестиций и инноваций организаций;
- формулировать собственное мнение по исследуемым современным проблемам в области налогообложения инвестиций и инноваций организаций;
- применять полученные знания в области налогообложения инвестиций и инноваций при работе над научными статьями и магистерской диссертацией

#### 4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных(ые) единиц(ы) 180 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины экзамен в 3 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

#### 4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

##### Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Инвестиции и инновации бизнеса в экономической политике России	3		2	2	0	Творческое задание Презентация Письменное домашнее задание Устный опрос
2.	Тема 2. Инновации нефинансовых организаций, условия их налогообложения	3		2	6	0	Презентация Творческое задание Письменное домашнее задание Устный опрос
3.	Тема 3. Инвестиции нефинансовых организаций, условия их налогообложения	3		2	6	0	Презентация Письменная работа Письменное домашнее задание Устный опрос

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
4.	Тема 4. Налогообложение участников строительной деятельности	3		2	8	0	Презентация Письменное домашнее задание Творческое задание Устный опрос
5.	Тема 5. Особенности налогообложения процесса инвестирования в жилищное строительство	3		2	6	0	Творческое задание Презентация Письменное домашнее задание Устный опрос
	Тема . Итоговая форма контроля	3		0	0	0	Экзамен
	Итого			10	28	0	

#### 4.2 Содержание дисциплины

##### Тема 1. Инвестиции и инновации бизнеса в экономической политике России

*лекционное занятие (2 часа(ов)):*

Федеральная, региональная и муниципальная бюджетно-налоговая политика России в области инноваций. Регулирование инноваций на федеральном, региональном и муниципальном уровнях. Оценка состояния инновационной деятельности в России. Международная и национальная статистика инноваций. Актуальные проблемы реализации и коммерциализации инновационных проектов в России. Федеральная, региональная и муниципальная бюджетно-налоговая политика России в области инвестиций. Федеральное регулирование инвестиций. Регулирование инвестиций в субъектах Российской Федерации и в муниципальных образованиях. Регулирование иностранных инвестиций в России, в субъектах Российской Федерации, условия их реализации. Оценка состояния инвестиционной деятельности в России. Международная и национальная статистика инноваций. Актуальные проблемы реализации инвестиционных проектов в России. Налоговая среда инвестиционной и инновационной деятельности в России. Налоговый статус участников инвестиционной и инновационной деятельности в России. Актуальные проблемы налогового регулирования инвестиций и инноваций в России. Зарубежный опыт налогового регулирования инвестиций и инноваций. Международное налоговое регулирование инвестиционной и инновационной деятельности. Налоговое регулирование инвестиционной деятельности физических лиц. Государственное регулирование строительной отрасли в мировой практике. Роль строительных компаний в экономике. Оценка состояния строительной отрасли в России. Федеральная, региональная и муниципальная бюджетно-налоговая политика России в области развития строительной индустрии. Регулирование развития строительного комплекса на федеральном, региональном и муниципальном уровнях. Оценка государственной политики России в области регулирования строительной отрасли. Международная и национальная статистика строительства. Актуальные проблемы развития строительной отрасли в России. Условия деятельности строительных компаний. Виды деятельности строительных компаний. Экономические показатели деятельности строительных компаний. Рентабельность строительной индустрии. Региональные особенности функционирования строительного комплекса. Дискуссионные вопросы направлений развития строительных компаний в России. Развитие налоговых аспектов регулирования деятельности строительных компаний. Современная система налоговых платежей организаций строительного комплекса. Оценка и динамика налоговой нагрузки организаций строительного сектора. Зарубежный опыт налогового регулирования строительной отрасли. Налоговое регулирование инвестиций и развития стройиндустрии.

**практическое занятие (2 часа(ов)):**

1. Федеральная, региональная и муниципальная бюджетно-налоговая политика России в области инноваций. Проблемы ее реализации в России. Оценка состояния инновационной деятельности в России. 2. Федеральная, региональная и муниципальная бюджетно-налоговая политика России в области инвестиций. Проблемы ее реализации в России. Оценка состояния инвестиционной деятельности в России. 3. Типы инвестиционной и инновационной деятельности и ее регулирование в России. 4. Программы коммерциализации инвестиционных и инновационных проектов. 5. Налоговое регулирование инвестиционной и инновационной деятельности. 6. Налоговый статус и налоговая среда для организаций, занимающихся инвестиционной и инновационной деятельностью в России. 7. Зарубежный опыт налогового регулирования инвестиций и инноваций. Международное налоговое регулирование инвестиционной и инновационной деятельности.

**Тема 2. Инновации нефинансовых организаций, условия их налогообложения**

**лекционное занятие (2 часа(ов)):**



Виды и формы инновационной деятельности коммерческих организаций и особенности реализация ее результатов. Виды и формы инновационной деятельности некоммерческих организаций и особенности реализация ее результатов. Налогообложение организаций, осуществляющих инновационную, научно-исследовательскую деятельность как основную. Налогообложение некоммерческих организаций, осуществляющих инновационную деятельность. Инновационные аспекты учетной политики организации для целей налогообложения. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость при осуществлении инновационной деятельности. Освобождение от налогообложения при исчислении НДС операций, связанных с инновациями. Налоговые вычеты при осуществлении расходов для инновационных проектов и их реализации. 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. Возможности использования налоговых льгот по налогу на имущество организаций и земельному налогу при осуществлении инноваций. Региональная и муниципальная налоговая политика в отношении налоговых льгот по имущественным налогам. Порядок и условия использования инвестиционного налогового кредита при осуществлении инноваций. Объекты интеллектуальной собственности и особенности их налогообложения их создания, владения и использования. Государственно-частное партнерства в инновационной сфере и его налоговое регулирование. Зарубежный опыт налоговой политики в области инноваций. Международное налогообложение инновационной деятельности.

***практическое занятие (6 часа(ов)):***

1. Виды и формы инновационной деятельности коммерческих организаций и особенности реализация ее результатов. 2. Виды и формы инновационной деятельности некоммерческих организаций и особенности реализация ее результатов. 3. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость при осуществлении инновационной деятельности. 4. Налог на прибыль при осуществлении инновационной деятельности и реализации ее результатов. 5. Возможности использования налоговых льгот по налогу на имущество организаций и земельному налогу при осуществлении инноваций. 6. Порядок и условия использования инвестиционного налогового кредита при осуществлении инноваций. 7. Объекты интеллектуальной собственности и особенности их налогообложения.

**Тема 3. Инвестиции нефинансовых организаций, условия их налогообложения**  
***лекционное занятие (2 часа(ов)):***



Виды и формы реальных инвестиций коммерческих и некоммерческих организаций. Инвестиционные аспекты учетной политики организации для целей налогообложения. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость при осуществлении инвестиций. Освобождение от налогообложения операций, связанных с инвестициями. Налоговые вычеты при осуществлении инвестиционных проектов и их реализации. Налог на прибыль при осуществлении инвестиционной деятельности и реализации ее результатов. Инструменты амортизационной политики организации при исчислении налога на прибыль в условиях осуществления инвестиций. Возможности использования налоговых льгот по налогу на имущество организаций и земельному налогу при осуществлении инвестиций. Порядок и условия использования инвестиционного налогового кредита. Спорные вопросы налогообложения инвестиций, осуществляемых нефинансовыми организациями. Налогообложение инвестиций в виде лизинга. Особенности налогообложения простого товарищества как формы инвестирования. Налоговое регулирование инвестиционных проектов. Инвестиционные проекты, их планирование, реализация и контроль. Виды инвестиционных проектов, реализуемых в России. Участники, резиденты инвестиционных проектов, их налоговый статус. ?Налоговый статус резидентов инвестиционного проекта ?Сколково?. Освобождение от исполнения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость организации, получившей статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль, налога на имущество и иных налогов резидентами инвестиционных проектов. Особенности исчисления страховых взносов в пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования. Особенности налогообложения региональных инвестиционных проектов. Налогообложение финансовых инвестиций нефинансовых корпораций. Особенности налогообложения операций с ценными бумагами на первичном и вторичном финансовом рынке. Налогообложение дивидендов, условия применения льготных условий. Налогообложение доходов, получаемых при передаче имущества в уставный капитал. Зарубежный опыт налогообложения инвестиций нефинансовых корпораций.

**практическое занятие (6 часа(ов)):**

1. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость при осуществлении инвестиций.
2. Налог на прибыль при осуществлении инвестиционной деятельности и реализации ее результатов.
3. Налогообложение имущества при осуществлении инвестиционной деятельности нефинансовыми корпорациями.
4. Налогообложение лизинговых операций при осуществлении инвестиционной деятельности.
5. Налогообложение простого товарищества как формы инвестирования.
6. Инвестиционный налоговый кредит, условия его предоставления и использования нефинансовыми корпорациями.
7. Налогообложение инвестиционных проектов в России.
8. Налогообложение операций с ценными бумагами нефинансовых корпораций.
9. Особенности налогообложения дивидендов, получаемых нефинансовыми корпорациями.
10. Налоговые последствия передачи имущества в уставный капитал как инвестиционной деятельности.

**Тема 4. Налогообложение участников строительной деятельности**

**лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Необходимость реформирования налогообложения строительной отрасли. Налоговый статус участников строительного процесса в России. Особенности применения общего режима налогообложения строительных компаний в России. Возможность использования специальных налоговых режимов строительными компаниями. Налоговые риски в строительстве. Схемы уклонения от уплаты налогов организациями строительного сектора экономики. Методы борьбы с уклонением от уплаты налогов. Иностранцы организации в строительном бизнесе России, их налоговый статус. Основные условия налогообложения иностранных организаций строительного комплекса. Международное налоговое регулирование строительной деятельности. Место инвесторов в процессе строительства. Регулирование деятельности инвестора в строительстве. Особенности расчета налога на прибыль инвесторами в строительном секторе. Налогообложение привлечения инвестором заемных средств и процентов по ним. Налоговый учет процентов за пользование заемными средствами. Особенности налогообложения использования собственных средств инвестора. Особенности налогового учета обременений у инвестора. Налоговый учет расходов на расселение у инвестора. Налоговый учет расходов на подключение коммуникаций у инвестора. Налог на добавленную стоимость у инвестора. Налоговые вычеты у инвестора. Особенности составления счетов-фактур при осуществлении строительства. Особенности исчисления НДС при получении экономии. Порядок применения вычетов по НДС при приобретении права требования к застройщику. Налогообложение имущества у инвестора при капитальном строительстве. Особенности налогообложения инвестора при заключении договора о совместной деятельности. Налогообложение операций по уступке права требования инвестором. Налоговые риски инвестора при строительстве. Налоговые споры инвестора. Особенности исчисления налогов при инвестировании в строительство объектов для продажи. Проблемы налогового учета и налоговые споры. Место застройщиков в процессе строительства. Регулирование деятельности застройщика. Особенности налогообложения застройщика при взаимодействии с инвестором и заказчиком. Особенности налогообложения застройщика при совмещении функций инвестора-застройщика. Особенности налогообложения застройщика при взаимодействии его с подрядчиком. Налогообложение проектных, инженерно-изыскательских работ у застройщика. Особенности налогообложения застройщика при совмещении функций застройщика и подрядчика. Налоговые риски застройщика. Место, заказчиков в процессе строительства, его функции. Особенности налогообложения заказчика при выполнении функции полного заказчика. Его взаимодействие с инвестором и застройщиком. Налогообложение заказчика при выполнении функций технического заказчика. Налоговые риски заказчика. Особенности налогообложения при наличии собственности, права пользования, аренды земельных участков при строительстве. Особенности налогообложения организаций, выполняющих одновременно функции заказчика, застройщика, подрядчика. Особенности строительного подряда, место его в строительном бизнесе и его правовое регулирование. Налог на прибыль в строительной подрядной организации. Налоговый учет доходов подрядных организаций. Налоговый учет расходов подрядных организаций. Резервы на гарантийный ремонт. Налоговый учет резервов на незавершенное производство строительство. Расходы на вступление в саморегулируемые организации, на участие и получение допусков. Налогообложение расходов на спецодежду (НДФЛ, налог на прибыль, НДС). Спецодежда, как объект основных средств. Налоговый учет законченного строительства. Налоговый учет консервации объектов строительства (затраты на консервацию). Налог на добавленную стоимость у генподрядчика, подрядчика и субподрядчика строительных работ. Особенности налогообложения при реализации подрядчиками государственных контрактов. Особенность налогообложения добычи полезных ископаемых при осуществлении строительства.

**практическое занятие (8 часа(ов)):**

1. Место инвесторов в процессе строительства. Регулирование деятельности инвестора в строительстве. 2. Особенности расчета налога на прибыль инвесторами в строительном секторе. 3. Особенности исчисления НДС инвестором в строительной сфере. 4. Налогообложение имущества у инвестора при капитальном строительстве. 5. Место застройщиков в процессе строительства. Регулирование деятельности застройщика. 6. Особенности налогообложения заказчика: НДС, налог на прибыль, налог на имущество. 7. Налогообложение заказчика при выполнении функций технического заказчика. 8. Особенности налогообложения застройщика при совмещении функций инвестора-застройщика. 9. Особенности строительного подряда, его место в строительном бизнесе и правовое регулирование. Виды договоров строительного подряда. 10. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль в строительной подрядной организации. 11. Особенности налогового учета доходов строительных подрядных организаций для целей налогообложения. 12. Особенности налогового учета расходов строительных подрядных организаций для целей налогообложения. 13. Налог на добавленную стоимость у генподрядчика, подрядчика и субподрядчика строительных работ.

### **Тема 5. Особенности налогообложения процесса инвестирования в жилищное строительство**

#### ***лекционное занятие (2 часа(ов)):***

Государственная политика в области жилищного строительства в России и за рубежом. Специфика деятельности участников жилищного строительства. Налоговое регулирование жилищного строительства в России и за рубежом. Деятельность застройщиков многоквартирных домов, их налоговый статус. Налогообложение привлечения денежных средств при долевом строительстве многоквартирных домов. Регулирование расходов при долевом строительстве многоквартирных домов. Целевое использование взносов на долевое строительство и условия налогообложения. Доляшки и долевое строительство. Особенности исчисления НДС при строительстве и реализации жилья. Особенности исчисления НДС при долевом строительстве жилья. Особенности исчисления НДС при выполнении СМР для собственных нужд. Налогообложение НДС с авансов при долевом строительстве. Порядок применения налоговых вычетов по НДС при долевом строительстве. Спорные вопросы исчисления НДС при долевом строительстве жилья. Порядок признания доходов и расходов застройщика и заказчика при расчете налога на прибыль при долевом строительстве жилья. Спорные вопросы даты отражения доходов для исчисления налога на прибыль. Пообъектный порядок учета доходов и расходов при строительстве жилья для целей расчета налога на прибыль. Особенности налогового учета процентов за кредит и дополнительных затрат на обременение при долевом строительстве жилья. Особенности отражения расходов на благоустройство территории при строительстве жилья. Проблемы отражения налоговых убытков при долевом строительстве многоквартирных домов.

#### ***практическое занятие (6 часа(ов)):***

1. Специфика деятельности участников жилищного строительства, регулирование их деятельности. 2. Деятельность застройщиков многоквартирных домов, их налоговый статус. 3. Условия налогообложения целевого использования взносов на долевое строительство жилья. 4. Порядок исчисления НДС в жилищном строительстве. 5. Порядок исчисления налога на прибыль в жилищном строительстве. 6. Особенности исчисления налога на имущество в жилищном строительстве. 7. Особенности исчисления земельного налога при жилищном строительстве.

### **4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)**

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Инвестиции и инновации бизнеса в экономической политике России	3		подготовка домашнего задания	6	письменное домашнее задание
				подготовка к презентации	8	презентация
				подготовка к творческому заданию	7	творческое задание
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
2.	Тема 2. Инновации нефинансовых организаций, условия их налогообложения	3		подготовка домашнего задания	6	письменное домашнее задание
				подготовка к презентации	8	презентация
				подготовка к творческому заданию	8	творческое задание
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
3.	Тема 3. Инвестиции нефинансовых организаций, условия их налогообложения	3		подготовка домашнего задания	6	письменное домашнее задание
				подготовка к письменной работе	8	письменная работа
				подготовка к презентации	8	презентация
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
4.	Тема 4. Налогообложение участников строительной деятельности	3		подготовка домашнего задания	8	письменное домашнее задание
				подготовка к презентации	10	презентация
				подготовка к творческому заданию	8	творческое задание
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
5.	Тема 5. Особенности налогообложения процесса инвестирования в жилищное строительство	3		подготовка домашнего задания	6	письменное домашнее задание
				подготовка к презентации	8	презентация
				подготовка к творческому заданию	8	творческое задание
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
	Итого				133	

## 5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины 'Налогообложение инноваций и инвестиций' предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентации и их обсуждение, обсуждение научных докладов, составление и решение тестов.

## 6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

### Тема 1. Инвестиции и инновации бизнеса в экономической политике России

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. Выбрать три страны Евросоюза, изучить особенности налогового регулирования инвестиций и инноваций. Дать оценку преимуществ и недостатков этих методов и возможности их использования в России. 2. Выбрать три страны восточной Европы, изучить особенности налогового регулирования инвестиций и инноваций. Дать оценку преимуществ и недостатков этих методов и возможности их использования в России. 3. Выбрать три страны Североамериканского региона, изучить особенности налогового регулирования инвестиций и инноваций. Дать оценку преимуществ и недостатков этих методов и возможности их использования в России. 4. Выбрать три страны Восточной Азии, изучить особенности налогового регулирования инвестиций и инноваций. Дать оценку преимуществ и недостатков этих методов и возможности их использования в России. 5. Используя научные публикации и экспертные оценки, сравнить методы налогового регулирования инвестиций и инноваций в странах ? членах СНГ.

презентация , примерные вопросы:

1. Используя статистические сборники, публикации аналитических агентств, министерств и ведомств, интернет-ресурсы, найти, обобщить и проанализировать информацию о динамике отечественных инвестиций и инвестиционной деятельности в России. Составить диаграммы, таблицы графики в динамике. Провести оценку реализации инвестиционной политики в России. Представить в виде презентации. 2. Используя статистические сборники, публикации аналитических агентств, министерств и ведомств, интернет-ресурсы, найти, обобщить и проанализировать информацию о динамике импорта иностранных инвестиций в Россию. Составить диаграммы, таблицы графики в динамике. Провести оценку реализации инновационной политики в России. Представить в виде презентации. 3. Используя статистические сборники, публикации аналитических агентств, министерств и ведомств, интернет-ресурсы, найти, обобщить и проанализировать информацию о динамике экспорта отечественных инвестиций и инвестиционной деятельности за пределы России. Составить диаграммы, таблицы графики в динамике. Представить в виде презентации. 4. Используя статистические сборники, публикации аналитических агентств, найти, обобщить и проанализировать информацию о состоянии инвестиционной и инновационной деятельности в зарубежных странах. Составить диаграммы, таблицы графики в динамике. Представить в виде презентации.

творческое задание , примерные вопросы:



Творческое задание 1. Проанализировать механизмы налогового регулирования инвестиционной и инновационной деятельности, предлагаемые при вхождении в ВТО, их преимущества и недостатки для российских инвесторов. 2. Используя научные публикации и экспертные оценки провести анализ преимуществ и недостатков современных методов налогового регулирования инвестиционной и инновационной деятельности в России.

устный опрос, примерные вопросы:

1. Федеральная, региональная и муниципальная бюджетно-налоговая политика России в области инноваций. Проблемы ее реализации в России. Оценка состояния инновационной деятельности в России.
2. Федеральная, региональная и муниципальная бюджетно-налоговая политика России в области инвестиций. Проблемы ее реализации в России. Оценка состояния инвестиционной деятельности в России.
3. Типы инвестиционной и инновационной деятельности и ее регулирование в России.
4. Программы коммерциализации инвестиционных и инновационных проектов.
5. Налоговое регулирование инвестиционной и инновационной деятельности.
6. Налоговый статус и налоговая среда для организаций, занимающихся инвестиционной и инновационной деятельностью в России.
7. Зарубежный опыт налогового регулирования инвестиций и инноваций. Международное налоговое регулирование инвестиционной и инновационной деятельности.

## **Тема 2. Инновации нефинансовых организаций, условия их налогообложения**

письменное домашнее задание, примерные вопросы:

1. Используя материалы арбитражной практики, найти материалы налоговых споров по использованию налоговых преимуществ по НДС при осуществлении инноваций, НИОКР.
2. Используя материалы арбитражной практики, найти материалы налоговых споров по использованию налоговых преимуществ по налогу на прибыль при осуществлении инноваций, НИОКР.
3. Используя материалы арбитражной практики, найти материалы налоговых споров по использованию налоговых преимуществ по имущественным налогам при осуществлении при осуществлении инноваций, НИОКР.
4. Используя материалы арбитражной практики, найти материалы налоговых споров по налогообложению организаций, специализирующихся на инновациях и НИОКР.
6. Используя материалы арбитражной практики, найти материалы налоговых споров по применению инвестиционного налогового кредита при осуществлении инноваций, НИОКР.
7. Используя материалы арбитражной практики, найти материалы налоговых споров по налогообложению инновационных проектов в России.
8. Используя материалы арбитражной практики, найти материалы налоговых споров по налогообложению интеллектуальной собственности в России.

презентация, примерные вопросы:

1. Используя статистические сборники, публикации аналитических агентств, министерств и ведомств, интернет-ресурсы, найти, обобщить и проанализировать информацию об инновационной деятельности нефинансовых корпораций в зависимости от видов экономической деятельности. Составить диаграммы, таблицы графики в динамике. Представить в виде презентации.
2. Используя статистические сборники, публикации аналитических агентств, министерств и ведомств, интернет-ресурсы, найти, обобщить и проанализировать информацию об инновационной деятельности нефинансовых корпораций в зависимости от видов инноваций. Составить диаграммы, таблицы графики в динамике. Представить в виде презентации.
3. Используя статистические сборники, публикации аналитических агентств, министерств и ведомств, интернет-ресурсы, найти, обобщить и проанализировать информацию об участии нефинансовых корпораций в инновационных проектах. Составить диаграммы, таблицы графики в динамике. Представить в виде презентации.
4. Используя статистические сборники, публикации аналитических агентств, министерств и ведомств, интернет-ресурсы, найти, обобщить и проанализировать информацию об использовании нефинансовыми корпорациями льгот по научно-исследовательской деятельности. Составить диаграммы, таблицы графики в динамике. Представить в виде презентации.

творческое задание, примерные вопросы:

1. Государственная политика инноваций в США и условия налогообложения инновационной деятельности. 2. Государственная политика инноваций в Японии и налоговые методы регулирования инновационной деятельности. 3. Государственная политика инноваций в Германии и налоговые методы регулирования инновационной деятельности. 4. Государственная политика инноваций в Японии и налоговые методы регулирования инновационной деятельности. 5. Государственная политика инноваций в странах Евросоюза и налоговые методы регулирования инновационной деятельности. 6. Государственная политика инноваций в странах восточной Европы и налоговые методы регулирования инновационной деятельности. 7. Государственная политика инноваций в странах Восточной Азии и налоговые методы регулирования инновационной деятельности. 8. Государственная политика инноваций в Казахстане и налоговые методы регулирования инновационной деятельности. 9. Государственно-частное партнерства в инновационной сфере и его налоговое регулирование в России и за рубежом.

устный опрос , примерные вопросы:

Занятие 1 1. Виды и формы инновационной деятельности коммерческих организаций и особенности реализации ее результатов. 2. Виды и формы инновационной деятельности некоммерческих организаций и особенности реализации ее результатов. 3. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость при осуществлении инновационной деятельности. 4. Налог на прибыль при осуществлении инновационной деятельности и реализации ее результатов. 5. Возможности использования налоговых льгот по налогу на имущество организаций и земельному налогу при осуществлении инноваций. 6. Порядок и условия использования инвестиционного налогового кредита при осуществлении инноваций. 7. Объекты интеллектуальной собственности и особенности их налогообложения.

### **Тема 3. Инвестиции нефинансовых организаций, условия их налогообложения**

письменная работа , примерные вопросы:

1.Используя статистические сборники, публикации аналитических агентств, министерств и ведомств, интернет-ресурсы, найти, обобщить и проанализировать информацию об инвестиционной деятельности нефинансовых корпораций в зависимости от видов экономической деятельности. Составить диаграммы, таблицы графики в динамике. 2.Используя статистические сборники, публикации аналитических агентств, министерств и ведомств, интернет-ресурсы, найти, обобщить и проанализировать информацию об инвестиционной деятельности нефинансовых корпораций в зависимости от видов инвестиций. Составить диаграммы, таблицы графики в динамике. 3.Используя статистические сборники, публикации аналитических агентств, министерств и ведомств, интернет-ресурсы, найти, обобщить и проанализировать информацию об участии нефинансовых корпораций в инвестиционных проектах. Составить диаграммы, таблицы графики в динамике. 4.Используя статистические сборники, публикации аналитических агентств, министерств и ведомств, интернет-ресурсы, найти, обобщить и проанализировать информацию об использовании нефинансовыми корпорациями лизинговых схем. Составить диаграммы, таблицы графики в динамике. 1.Используя нормативно-правовую базу, определить место и функции участников строительного комплекса, составить схему взаимодействия участников. 2.Используя статистические сборники, публикации аналитических агентств, министерств и ведомств, интернет-ресурсы, найти, обобщить и проанализировать информацию о динамике развития строительной отрасли в России. Составить диаграммы, таблицы графики в динамике. 3.Используя опубликованные материалы о планах социально-экономического развития и бюджетно-налоговой политики России аз последние 10 лет, провести сравнительный анализ направлений государственной политики развития строительной отрасли в России. Составить сравнительную таблицу и комментарии к ней. 4. Используя статистические сборники, публикации аналитических агентств, министерств и ведомств, интернет-ресурсы, найти, обобщить и проанализировать информацию о динамике развития жилищного строительства в России. Составить диаграммы, таблицы графики в динамике. 5. Используя статистические сборники, публикации аналитических агентств, министерств и ведомств, интернет-ресурсы, найти, обобщить и проанализировать экономические показатели деятельности строительных компаний.

письменное домашнее задание , примерные вопросы:



1. Используя материалы арбитражной практики, найти материалы налоговых споров по использованию налоговых преимуществ по НДС. 2. Используя материалы арбитражной практики, найти материалы налоговых споров по использованию налоговых преимуществ по налогу на прибыль. 3. Используя материалы арбитражной практики, найти материалы налоговых споров по использованию налоговых преимуществ по имущественным налогам при осуществлении инвестиций. 4. Используя материалы арбитражной практики, найти материалы налоговых споров по налогообложению лизинговых операций при осуществлении инвестиционной деятельности. 5. Используя материалы арбитражной практики, найти материалы налоговых споров по налогообложению простого товарищества как формы инвестирования. 6. Используя материалы арбитражной практики, найти материалы налоговых споров по применению инвестиционного налогового кредита. 7. Используя материалы арбитражной практики, найти материалы налоговых споров по налогообложению инвестиционных проектов в России. 8. Используя материалы арбитражной практики, найти материалы налоговых споров по налогообложению операций с ценными бумагами нефинансовых корпораций. 9. Используя материалы арбитражной практики, найти материалы налоговых споров по налогообложению дивидендов, получаемых нефинансовыми корпорациями.

1. Используя научные публикации и экспертные оценки провести анализ преимуществ и недостатков состояния и развития строительной отрасли в России. 2. Используя научные публикации и экспертные оценки, провести анализ региональных особенности функционирования строительного комплекса в России, а также политики субъектов РФ в отношении строительного комплекса. 3. Используя научные публикации и экспертные оценки провести анализ преимуществ и недостатков современных методов государственного регулирования и поддержки строительной деятельности в России. 4. Используя научные публикации, экспертные оценки и нормативно-правовую базу, провести анализ региональных особенностей государственного регулирования строительного комплекса в России. 5. Используя научные публикации и экспертные оценки провести анализ преимуществ и недостатков современных методов налогового регулирования строительной деятельности в России. 6. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, составить схему взаимодействия подрядной строительной организации с заказчиками и застройщиками в процессе осуществления строительной деятельности (реализации инвестиционных проектов). 7. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, составить схему взаимодействия генерального подрядчика и субподрядчиков подрядной строительной организации с заказчиками и застройщиками в процессе осуществления строительной деятельности (реализации инвестиционных проектов). 8. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, составить блок-схему формирования расходов на оплату труда в строительстве для целей налогообложения при разных условиях осуществления строительной деятельности. 9. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, составить схему взаимодействия генерального подрядчика и субподрядчиков в строительной отрасли в условиях наличия незавершенного производства и длительного цикла деятельности. Отразить особенности налогообложения.

презентация , примерные вопросы:

1. Особенности исчисления и уплаты НДС (налога на прибыль, налогов на имущество) в странах Евросоюза при осуществлении инвестиционной деятельности нефинансовыми корпорациями. 2. Особенности исчисления и уплаты НДС (налога на прибыль, налогов на имущество) в странах Северной Америки при осуществлении инвестиционной деятельности нефинансовыми корпорациями. 3. Особенности исчисления и уплаты НДС (налога на прибыль, налогов на имущество) в странах Восточной Европы при осуществлении инвестиционной деятельности нефинансовыми корпорациями. 4. Особенности исчисления и уплаты НДС (налога на прибыль, налогов на имущество) в странах Восточной Азии при осуществлении инвестиционной деятельности нефинансовыми корпорациями. 5. Особенности таможенной политики государств при реализации инвестиционных проектов. 1. Мировой опыт государственное регулирование строительной отрасли, проблемы и перспективы его использования в России. 2. Оценка государственной политики России в области регулирования строительной отрасли. 3. Федеральная, региональная и муниципальная бюджетно-налоговая политика России в области развития строительной индустрии. 4. Оценка состояния строительной отрасли в России. Рентабельность строительной индустрии. 5. Международная и национальная статистика строительства. Актуальные проблемы развития строительной отрасли в России. 6. Региональные особенности функционирования строительного комплекса (на примере субъекта РФ). 7. Дискуссионные вопросы направлений развития строительных компаний в России. 8. Экспертные оценки условий налогообложения строительной отрасли в России. Положительные и отрицательные инструменты налогового регулирования. 9. Налоговые риски в строительстве. 10. Схемы уклонения от уплаты налогов организациями строительного сектора экономики. 11. Методы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов в строительном бизнесе.

устный опрос , примерные вопросы:

Занятие 1 1. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость при осуществлении инвестиций. 2. Налог на прибыль при осуществлении инвестиционной деятельности и реализации ее результатов. 3. Налогообложение имущества при осуществлении инвестиционной деятельности нефинансовыми корпорациями. 4. Налогообложение лизинговых операций при осуществлении инвестиционной деятельности. 5. Налогообложение простого товарищества как формы инвестирования. 6. Инвестиционный налоговый кредит, условия его предоставления и использования нефинансовыми корпорациями. 7. Налогообложение инвестиционных проектов в России. 8. Налогообложение операций с ценными бумагами нефинансовых корпораций. 9. Особенности налогообложения дивидендов, получаемых нефинансовыми корпорациями. 10. Налоговые последствия передачи имущества в уставный капитал как инвестиционной деятельности. Занятие 2 1. Регулирование развития строительного комплекса на федеральном, региональном и муниципальном уровнях в России. 2. Роль строительных компаний в экономике России. 3. Виды и условия деятельности строительных компаний в России. 4. Экономические показатели деятельности строительных компаний в России. 5. Развитие налоговых аспектов регулирования деятельности строительных компаний. 6. Современная система налоговых платежей организаций строительного комплекса. 7. Международное налоговое регулирование строительной деятельности. 8. Налоговый статус участников строительного процесса в России. 9. Особенности применения общего режима налогообложения строительных компаний в России. 10. Возможность использования специальных налоговых режимов строительными компаниями. 11. Иностранцы организации в строительном бизнесе России, их налоговый статус. 12. Основные условия налогообложения иностранных организаций строительного комплекса.

#### **Тема 4. Налогообложение участников строительной деятельности**

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1.Используя нормативно-правовую базу субъектов РФ, составить перечень льгот для инвесторов, заказчиков и застройщиков в строительном бизнесе и порядок их применения. Материал представить в виде таблицы. 2.Используя нормативно-правовую базу стран СНГ (Казахстан, Белоруссия), составить перечень льгот для инвесторов, заказчиков и застройщиков в строительном бизнесе и порядок их применения. Материал представить в виде таблицы. 3.Используя материалы Модельного налогового кодекса стран СНГ, составить перечень льгот для инвесторов, заказчиков и застройщиков в строительном бизнесе и порядок их применения. Материал представить в виде таблицы. 4. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, составить схему взаимодействия инвестора, заказчика и застройщика в процессе начала и осуществления строительной деятельности (инвестиционных проектов).

презентация , примерные вопросы:

1.Особенности формирования доходов и расходов инвесторов для целей исчисления налога на прибыль инвестора. Налоговые риски при исчислении налога на прибыль. 2. Особенности налогообложения использования собственных и заемных средств инвестором при строительстве. Налогообложение процентов по привлеченным инвестором заемных средств. Налоговый учет процентов за пользование заемными средствами. 3. Особенности налогового учета обременений у инвестора: расходов на расселение, на подключение коммуникаций у инвестора и прочие. Обзор налоговых рисков и налоговых споров. 4. Особенности формирования налоговой базы и налоговых вычетов инвесторов для целей исчисления налога на добавленную стоимость. Налоговые риски при исчислении налога на добавленную стоимость. 5. Особенности исчисления налогов при инвестировании в строительство объектов для продажи. Проблемы налогового учета НДС, налога на прибыль, налога на имущество. Обзор налоговых споров. 6. Обзор и анализ налоговых рисков и заказчика при строительстве. Оценка результатов налоговых споров. 7. Обзор и анализ налоговых рисков и застройщика при строительстве. Оценка результатов налоговых споров. 8. Особенности налогообложения при наличии собственности, права пользования, аренды земельных участков при строительстве. Порядок налогового учета расходов на приобретение, и аренду земельных участков. 9. Особенности налогообложения организаций, выполняющих одновременно функции заказчика, застройщика, подрядчика. 10.Обзор налоговых споров по формированию расходов на оплату труда подрядными строительными организациями. Налоговые риски расходов на оплату труда. 11.Обзор налоговых споров по формированию материальных расходов подрядными строительными организациями. Особенности налогового учета материалов, переданных заказчиком. Налоговые риски по материальным расходам. 12. Обзор налоговых споров по формированию расходов на содержание и эксплуатацию строительного оборудования, переданного заказчиком (инвестором). Налоговые риски таких расходов. 13. Обзор налоговых споров по проблемам начисления амортизации для целей налогообложения в подрядных организациях. Налоговые риски таких расходов. 14. Обзор налоговых споров по проблемам налогового учета нетитульных сооружений подрядных организаций и расходов на их возведение, содержание, ликвидацию. Налоговые риски таких расходов. 15. Обзор налоговых споров по проблемам налогового учета расходов на страхование в подрядных строительных организациях. Налоговые риски таких расходов. 16. Обзор налоговых споров по проблемам налогового учета расходов на благоустройство территории подрядчиком строительных работ. Налоговые риски таких расходов. 17.Обзор налоговых споров в области налогообложения расходов на спецодежду при исчислении НДС, налога на прибыль, НДС. Особенности налогового учета спецодежды, как объекта основных средств.

творческое задание , примерные вопросы:

1. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции инвестора и порядок расчета им основных налогов при инвестировании для собственных нужд. 2. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции инвестора и порядок расчета им основных налогов при дальнейшей уступки права требования объекта инвестировании. 3. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции инвестора и порядок расчета им основных налогов при инвестировании для дальнейшей продажи. 4. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции заказчика и порядок расчета им основных налогов. 5. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции технического заказчика и порядок расчета им основных налогов. 6. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции организации, объединяющей функции инвестора и заказчика и порядок расчета им основных налогов. 7. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции организации застройщика и заказчика и порядок расчета им основных налогов. 8. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции подрядной строительной организации и порядок расчета ею налога на добавленную стоимость. 9. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции подрядной строительной организации и порядок расчета ею расходов для целей исчисления налога на прибыль. 10. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции подрядной строительной организации и порядок расчета ею доходов для целей исчисления налога на прибыль. 11. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции подрядной строительной организации и порядок расчета ею основных налогов при реализации подрядчиками государственных контрактов. 12. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции и условия налогообложения подрядной организации при выполнении проектных и изыскательских работ в строительстве; 13. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции и условия налогообложения подрядной организации при выполнении договор об осуществлении технического надзора в строительстве. 14. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции подрядной организации для расчета НДС и налога на прибыль при выполнении договора подряда длительного цикла.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Место инвесторов в процессе строительства. Регулирование деятельности инвестора в строительстве. 2. Особенности расчета налога на прибыль инвесторами в строительном секторе. 3. Особенности исчисления НДС инвестором в строительной сфере. 4. Налогообложение имущества у инвестора при капитальном строительстве. 5. Место застройщиков в процессе строительства. Регулирование деятельности застройщика. 6. Особенности налогообложения заказчика: НДС, налог на прибыль, налог на имущество. 7. Налогообложение заказчика при выполнении функций технического заказчика. 8. Особенности налогообложения застройщика при совмещении функций инвестора-застройщика. 9. Особенности строительного подряда, его место в строительном бизнесе и правовое регулирование. Виды договоров строительного подряда. 10. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль в строительной подрядной организации. 11. Особенности налогового учета доходов строительных подрядных организаций для целей налогообложения. 12. Особенности налогового учета расходов строительных подрядных организаций для целей налогообложения. 13. Налог на добавленную стоимость у генподрядчика, подрядчика и субподрядчика строительных работ. 14. Особенность налогообложения добычи полезных ископаемых при осуществлении подрядных строительных работ. 15. Особенность налогообложения имущества при осуществлении подрядных строительных работ.



## **Тема 5. Особенности налогообложения процесса инвестирования в жилищное строительство**

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, смоделировать (составить блок ?схему) взаимодействие участников процесса жилищного строительства при разных условиях инвестирования. 2. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, смоделировать (составить блок ?схему) взаимодействие участников процесса жилищного строительства при долевом финансировании. Обозначить основные проблемные моменты в условиях налогообложения долевого строительства. 3. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, смоделировать (составить блок ?схему) взаимодействие участников процесса жилищного строительства при финансировании за счет средств застройщика. Обозначить основные проблемные моменты в условиях налогообложения долевого строительства. 4. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, смоделировать (составить блок ?схему) взаимодействие участников процесса жилищного строительства при смешанном финансировании. Обозначить основные проблемные моменты в условиях налогообложения долевого строительства.

презентация , примерные вопросы:

1. Государственная политика в области жилищного строительства в России за рубежом. 2. Инструменты налогового регулирования жилищного строительства в России и за рубежом. Оценка положительных и отрицательных моментов. 3. Особенности порядка исчисления основных налогов застройщиками на разных этапах жилищного строительства. 4. Обзор арбитражной практики и налоговых рисков при исчислении НДС застройщиком (заказчиком) на разных этапах жилищного строительства 5. Обзор арбитражной практики и налоговых рисков при получении застройщиком (заказчиком) долевых взносов и авансов на разных этапах жилищного строительства 6. Обзор арбитражной практики и налоговых рисков при исчислении доходов застройщика (заказчика) на разных этапах жилищного строительства 7. Обзор арбитражной практики и налоговых рисков при исчислении расходов застройщика (заказчика) на разных этапах жилищного строительства 8. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц при получении компенсационных выплат дольщиками при нарушении договоров долевого строительства.

творческое задание , примерные вопросы:

1. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции застройщика (заказчика) при проведении жилищного строительства и порядка расчета им доходов для целей исчисления налога на прибыль. 2. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции застройщика (заказчика) при проведении жилищного строительства и порядка расчета им расходов для целей исчисления налога на прибыль. 3. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции застройщика (заказчика) при проведении жилищного строительства и порядка расчета налога на добавленную стоимость. 4. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) хозяйственные операции застройщика (заказчика) при проведении жилищного строительства и порядка расчета налогов на имущество участников процесса жилищного строительства. 5. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, экспертные оценки, смоделировать (составить задачу) действия дольщиков при проведении жилищного строительства и порядка расчета основных налогов.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Специфика деятельности участников жилищного строительства, регулирование их деятельности. 2. Деятельность застройщиков многоквартирных домов, их налоговый статус. 3. Условия налогообложения целевого использования взносов на долевое строительство жилья. 4. Порядок исчисления НДС в жилищном строительстве. 5. Порядок исчисления налога на прибыль в жилищном строительстве. 6. Особенности исчисления налога на имущество в жилищном строительстве 7. Особенности исчисления земельного налога при жилищном строительстве.

## **Тема . Итоговая форма контроля**

## Примерные вопросы к экзамену:

### Тема 1,2,3

1. Понятие инвестиций и их регулирование на федеральном, региональном и муниципальном уровнях.
2. Понятие инноваций и их регулирование на федеральном, региональном и муниципальном уровнях.
3. Иностраннные инвестиции в России и их регулирование на федеральном, региональном и муниципальном уровнях.
4. Бюджетно-налоговая политика инвестиций и инноваций в России.
- 5.Зарубежный опыт регулирования инновационной деятельности.
6. Зарубежный опыт регулирования инвестиционной деятельности.
7. Статистика инновационной и инвестиционной деятельности в России и за рубежом.
- 8.Налоговая среда и порядок налогообложения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и инновационных организаций.
- 9.Порядок налогообложения организаций (коммерческих, некоммерческих), осуществляющих нефинансовых инвестиции.
- 10.Порядок налогообложения организаций (коммерческих, некоммерческих), осуществляющих инновации.
- 11.Порядок налогообложения организаций (коммерческих, некоммерческих), осуществляющих финансовых инвестиции.
- 12.Налогообложение интеллектуальной собственности.
- 13.Инвестиционные товарищества и условия их налогообложения и налогообложения товарищей.
- 14.Инвестиционные проекты и условия налогообложения их участников.
- 15.Инвестиции за пределы России и условия их налогообложения в России, налогообложение в оффшорных зонах.
- 16.Инвестиционные фонды, их роль в развитии инвестиционной деятельности и условия их налогообложения.
- 17.Инвестиционные компании, их формы организация, регулирование их деятельности и условия налогообложения.
- 18.Инвестиционный налоговый кредит, условия его использования организациями.

### Тема 4 и 5

1. Федеральная, региональная и муниципальная бюджетно-налоговая политика России в области развития строительной индустрии ее оценка.
2. Международная и национальная статистика строительства.
3. Актуальные проблемы развития строительной отрасли в России.
4. Виды и условия деятельности строительных компаний. Дискуссионные вопросы направлений развития строительных компаний в России.
5. Экономические показатели деятельности строительных компаний. Рентабельность строительной индустрии.
6. Развитие налоговых аспектов регулирования деятельности строительных компаний.
7. Современная система налоговых платежей организаций строительного комплекса.
8. Оценка и динамика налоговой нагрузки организаций строительного сектора.
9. Зарубежный опыт налогового регулирования строительной отрасли. Налоговое регулирование инвестиций и развития стройиндустрии.
10. Налоговый статус участников строительного процесса в России.
11. Особенности применения общего режима налогообложения строительных компаний в России.
12. Возможность использования специальных налоговых режимов строительными компаниями.

13. Налоговые риски в строительстве. Схемы уклонения от уплаты налогов организациями строительного сектора экономики.
14. Иностранная организации в строительном бизнесе России, их налоговый статус.
15. Международное налоговое регулирование строительной деятельности.
16. Место инвесторов в процессе строительства. Регулирование деятельности инвестора в строительстве.
17. Налогообложение привлечения инвестором заемных средств и процентов по ним.
18. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль инвестора.
19. Налог на добавленную стоимость у инвестора. Налоговые вычеты у инвестора. Особенности составления счетов-фактур при осуществлении строительства.
20. Налогообложение имущества у инвестора при капитальном строительстве.
21. Особенности налогообложения инвестора при заключении договора о совместной деятельности.
22. Налогообложение операций по уступке права требования инвестором.
23. Налоговые риски инвестора при строительстве. Налоговые споры инвестора.
24. Особенности исчисления налогов при инвестировании в строительство объектов для продажи. Проблемы налогового учета и налоговые споры.
25. Место застройщиков в процессе строительства. Регулирование деятельности застройщика.
26. Особенности налогообложения застройщика при взаимодействии с инвестором и заказчиком.
27. Особенности налогообложения застройщика при совмещении функций инвестора-застройщика.
28. Особенности налогообложения застройщика при взаимодействии его с подрядчиком.
29. Налогообложение проектных, инженерно-изыскательских работ у застройщика.
30. Особенности налогообложения застройщика при совмещении функций застройщика и подрядчика. Налоговые риски застройщика.
31. Особенности налогообложения заказчика при выполнении функции полного заказчика.
32. Налогообложение заказчика при выполнении функций технического заказчика.
33. Налоговые риски заказчика.
34. Особенности налогообложения организаций, выполняющих одновременно функции заказчика, застройщика, подрядчика.
35. Особенности строительного подряда, место его в строительном бизнесе и его правовое регулирование.
36. Налог на прибыль в строительной подрядной организации.
37. Налоговый учет доходов подрядных организаций.
38. Налоговый учет расходов подрядных организаций.
39. Налоговый учет законченного строительства. Налоговый учет консервации объектов строительства (затраты на консервацию).
40. Особенности налогового учета при осуществлении строительства вахтовым методом.
41. Налог на добавленную стоимость у генподрядчика, подрядчика и субподрядчика строительных работ.
42. Особенности налогообложения при реализации подрядчиками государственных контрактов.
43. Особенности налогообложения при безвозмездной передаче объемов строительных работ.
44. Особенность налогообложения добычи полезных ископаемых при осуществлении строительства.
45. Особенности исчисления НДС при долевом строительстве жилья. Особенности исчисления НДС при выполнении СМР для собственных нужд.



46. Порядок признания доходов и расходов застройщика и заказчика при расчете налога на прибыль при долевом строительстве жилья. Спорные вопросы даты отражения доходов для исчисления налога на прибыль.
47. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц при получении компенсационных выплат дольщиками при нарушении договоров долевого строительства.
48. Налоговые обязанности СРО.
49. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость СРО.
50. Налоговый учет доходов СРО. Налоговый учет расходов СРО.
51. Налоговые риски СРО.
52. Налогообложение прибыли участников простого товарищества. Порядок учета доходов и расходов простого товарищества и его участников.
53. Исчисление и уплата НДС при создании простого товарищества в строительстве.
54. Особенности исчисления налога на имущества в условиях действия простого товарищества.
55. Особенности применения упрощенной системы налогообложения товарищами.

### 7.1. Основная литература:

1. Аронов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с.  
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514617>
2. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с.: 60x90 1/16. (переплет, с с/о) ISBN 978-5-9558-0272-5, 1000 экз.  
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=360219>
3. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Захарьин В.Р., - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 336 с.: 60x90 1/16. - (Профессиональное образование) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-8199-0630-9  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=468094>
4. Налоги и налогообложение. Налоговые системы. Часть 1: Учебное пособие / Зотикова О.Н., Квач Н.М., Ларионова А.А. - М.: МГУДТ, 2014. - 70 с.  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=791920>
5. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос. / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-369-01425-7  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=492550>
6. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. ? М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. ? 80 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. ? (Высшее образование: Бакалавриат). ?  
[www.dx.doi.org/10.12737/19592](http://www.dx.doi.org/10.12737/19592).  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=544758>
7. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. ? 2-е изд. ? М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. ? 87 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; URL: <http://www.znanium.com>]. ? (Высшее образование: Бакалавриат). ?  
<https://doi.org/10.12737/22800>.  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=774269>

### 7.2. Дополнительная литература:

1. Горина, Г. А. Налогообложение торговых организаций [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 'Коммерция (торговое дело)' и 'Маркетинг' / Г. А. Горина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 143 с. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/c>)
2. Зарук Н.Ф., Федотова М. Ю. Тагирова О. А. Носов А. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=542260>

3. Малис Н.И. Налоговая система Российской Федерации: хрестоматия: Учебное пособие / Н.И. Малис; Под ред. Н.И. Малиса; Сост. С.А. Анисимов, И.В. Горский. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 152 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=472272>
4. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 240 с.: (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/>).
5. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/>).
6. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/c>)
7. Теория и практика налогообложения: Учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; Под ред. Н.И. Малис - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 432 с. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com>)

### 7.3. Интернет-ресурсы:

- Информационно-правовая система ?Гарант? - <http://www.garant.ru>.
- Информационно-правовая система ?Консультант? - <http://www.consultant.ru>
- Министерство экономики Республики Татарстан [Электронный ресурс]: Инновации и инвестиции.- Официальный сайт -Режим доступа.- - <http://mert.tatarstan.ru/>.
- Министерство экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс]: Инновации и инвестиции.- Официальный сайт-Режим доступа.- - <http://www.economy.gov.ru>.
- Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog16.ru>.
- Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- - <http://www.nalog.ru>.
- Федеральная служба статистики Российской Федерации - <http://rosstat.ru/>.

### 8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Налогообложение инвестиционной и инновационной деятельности" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "Консультант студента", доступ к которой предоставлен студентам. Электронная библиотечная система "Консультант студента" предоставляет полнотекстовый доступ к современной учебной литературе по основным дисциплинам, изучаемым в медицинских вузах (представлены издания как чисто медицинского профиля, так и по естественным, точным и общественным наукам). ЭБС предоставляет вузу наиболее полные комплекты необходимой литературы в соответствии с требованиями государственных образовательных стандартов с соблюдением авторских и смежных прав.

Компьютерный класс с выходом в интернет.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе Налогообложение экономических видов деятельности .

Автор(ы):

Орлова М.Е. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Рецензент(ы):

Адигамова Ф.Ф. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.