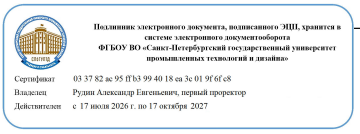
Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна»
(СПбГУПТД)

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по УР




_____А.Е. Рудин

# Рабочая программа дисциплины

**Б1.В.07** Налоги и налоговое планирование

Учебный план: 2026-2027 38.03.01 ИЭСТ Экон предпр и орг ОО №1-1-106.plx

Кафедра: 55 Экономики и финансов

Направление подготовки: (специальность) 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: (специализация) Экономика предприятий и организаций

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очная

**План учебного процесса**

| Семестр (курс для ЗАО) | | Контактная работа обучающихся | | Сам. работа | Контроль, час. | Трудоёмкость, ЗЕТ | Форма промежуточной аттестации |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Лекции | Практ. занятия | | | | |
| 4 | УП | 17 | 17 | 47 | 27 | 3 | Экзамен |
| | РПД | 17 | 17 | 47 | 27 | 3 | |
| Итого | УП | 17 | 17 | 47 | 27 | 3 | |
| | РПД | 17 | 17 | 47 | 27 | 3 | |

Санкт-Петербург
2026

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954

Составитель (и):

кандидат экономических наук, Доцент _____ Лейзин Илья Борисович

От кафедры составителя: _____ Климова Наталья
Заведующий кафедрой экономики и финансов Сергеевна

От выпускающей кафедры: _____ Климова Наталья
Заведующий кафедрой Сергеевна

Методический отдел:

_____

## 1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

**1.1 Цель дисциплины:** Сформировать теоретические знания в области налогов и налоговом планировании, необходимые для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, а также сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации и сформировать компетенции обучающегося в области налогового планирования

**1.2 Задачи дисциплины:**

• сформировать систему знаний в области общей теории налогообложения;

• рассмотреть особенности построения и принципы организации налоговой системы Российской Федерации;

• сформировать базовых знаний и практические навыки по исчислению и уплате основных налогов (НДС, налог на прибыль, налог на имущество, НДФЛ и др.);

• раскрыть принципы, элементы и этапы налогового планирования и его место в общем планировании предпринимательской деятельности.

**1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:**

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

Финансы

## 2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

| **ПК-1: Способен разрабатывать инвестиционный проект для обеспечения эффективной экономической деятельности предприятий и организаций** |
|---|
| **Знать:** - функции, цели и задачи налогов, налоговой оптимизации, налогового планирования; элементы налогов;<br>- терминологию налогового планирования;<br>- налоговую политику РФ. |
| **Уметь:** - рассчитывать различные налоги, определять налоговую нагрузку компании;<br>- вычислять конкретные налоги, уметь разработать основные направления налоговой оптимизации, провести сравнение налоговой политики российских и зарубежных компаний. |
| **Владеть:** практическими навыками сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных для составления налоговых планов. |

## 3 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

| Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий | Семестр (курс для ЗАО) | Контактная работа | | СР (часы) | Форма текущего контроля |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Лек. (часы) | Пр. (часы) | | |
| Раздел 1. Общая теория налогов и теоретические основы налогового планирования | 4 | | | | О |
| Тема 1. Теоретические и методологические основы налоговой системы РФ.<br>Практическое занятие: Экономическая и правовая сущность налогов, их функции | | 2 | 2 | 5 | |
| Тема 2. Налоговая политика государства. Налоговое планирование.<br>Практическое занятие: Система налогов и сборов РФ | | 2 | 2 | 4 | |
| Тема 3. Понятие налогового планирования. Структура налогового планирования.<br>Организация налогового планирования.<br>Практическое занятие: Налоговые схемы | | 2 | 2 | 5 | |
| Раздел 2. Налоговая система РФ и методика реализации налогового планирования на предприятии | | | | | О |
| Тема 4. Федеральные налоги и сборы.<br>Практическое занятие: Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль организаций. Налог на доходы физических лиц. Акцизы. Налог на добычу полезных ископаемых. | | 4 | 4 | 12 | |
| Тема 5. Региональные и местные налоги.<br>Практическое занятие: Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. | | 4 | 4 | 10 | |
| Тема 6. Специальные налоговые режимы.<br>Практическое занятие: Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налог на профессиональный доход | | 2 | 2 | 9 | |
| Тема 7. Методика реализации налогового планирования на предприятии<br>Практическое занятие: Налоговое планирование организаций на ОСНО и применяющей специальные налоговые режимы. | | 1 | 1 | 2 | |
| Итого в семестре (на курсе для ЗАО) | | 17 | 17 | 47 | |
| Консультации и промежуточная аттестация (Экзамен) | | 2,5 | | 24,5 | |
| **Всего контактная работа и СР по дисциплине** | | 36,5 | | 71,5 | |

## 4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

## 5 БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СИСТЕМА ОЦЕНИВАНИЯ

## 6. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, КРИТЕРИЕВ, СИСТЕМЫ И СРЕДСТВ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ

### 6.1 Показатели оценивания

| Код компетенции | Показатели оценивания результатов обучения |
|---|---|
| ПК-1 | - раскрывает правовые основы организации налоговой системы РФ, виды |

| | |
|---|---|
| | налоговых режимов;<br>- характеризует налогового планирования на уровне организаций и на уровне государственных финансов;<br><br>- определяет сроки оплаты налогов и сроки предоставления налоговой отчетности физическими и юридическими лицами;<br>- осуществляет расчет налоговой нагрузки предприятия;<br><br>- проводит расчет суммы налога и отчислений на социальные нужды, определяет момент уплаты налогов, сборов и отчислений на социальные нужды;<br>- осуществляет поиск и обобщение финансовой информации, необходимой для проведения налогового планирования. |

**6.2 Система и критерии оценивания**

| Шкала оценивания | Критерии оценивания сформированности компетенций | |
|---|---|---|
| | Устное собеседование | Письменная работа |
| 5 (отлично) | Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. | |
| 4 (хорошо) | Ответ полный, основанный на проработке всех обязательных источников информации. Подход к материалу ответственный, но стандартный. | |
| 3 (удовлетворительно) | Ответ воспроизводит в основном только лекционные материалы, без самостоятельной работы с рекомендованной литературой. Демонстрирует понимание предмета в целом, без углубления в детали. Присутствуют существенные ошибки или пробелы в знаниях по некоторым темам | |
| 2 (неудовлетворительно) | Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. | |

**6.3 Типовые контрольные задания и/или иные материалы, используемые для оценки результатов обучения**

**6.3.1 Типовые контрольные вопросы**

| № п/п | Формулировки вопросов |
|---|---|
| Семестр 4 | |
| 1 | Понятие налога и сбора по НК РФ. |
| 2 | Основные признаки налогов |
| 3 | Основные элементы налогов |
| 4 | Функции налогов |
| 5 | Классификация налогов |
| 6 | Типы налоговой политики |
| 7 | Налоговые льготы, действующие в РФ |
| 8 | Налоговые санкции |
| 9 | Налогоплательщики и плательщики сборов |
| 10 | Права и обязанности налогоплательщика и плательщика сборов |
| 11 | Налоговые агенты |
| 12 | НДС |
| 13 | Акциз |
| 14 | НДФЛ |
| 15 | Налог на прибыль организации |

| | |
|---|---|
| 16 | Транспортный налог |
| 17 | Налог на игорный бизнес |
| 18 | Налог на имущество организаций |
| 19 | Земельный налог |
| 20 | Налоги на имущество физических лиц |
| 21 | Система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) |
| 22 | Упрощенная система налогообложения |
| 23 | Патентная система налогообложения |
| 24 | Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции |
| 25 | Налог на профессиональный доход |
| 26 | Понятие налогового планирования. Структура налогового планирования. |
| 27 | Пределы налогового планирования |
| 28 | Принципы и этапы налогового планирования |
| 29 | Налоговые схемы |
| 30 | Классификация налогового планирования |
| 31 | Налоговая нагрузка |
| 32 | Управление на предприятии и налоговое планирование |

**6.3.2 Типовые тестовые задания**

1. К региональным налогам в РФ относятся:
а) налог на добавленную стоимость;
б) акцизы;
в) налог на имущество организаций.
2. Плательщиками НДС являются:
а) организации;
б) индивидуальные предприниматели;
в) организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ;
г) физические лица и некоммерческие организации.
3. Налоговый период по НДС:
а) год;
б) квартал;
в) месяц;
г) для налоговых агентов—месяц, для налогоплательщиков —квартал.
4. Уплата НДС происходит до ...числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом:
а) 15-го;
б) 20-го;
в) 25-го.
5. Типы ставок по акцизам:
а) адвалорные и в процентах от налоговой базы;
б) адвалорные и комбинированные;
в) адвалорные, специфические и комбинированные.
6. Налоговыми резидентами РФ являются физические ли-ца, фактически находящиеся в РФ:
а) не менее 365 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
б) не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
в) не менее 183 календарных дней в течение 6 следующих подряд месяцев.
7. Затраты организации на участие в выставках в целях налогообложения признаются в размере:
а) в пределах 1% от выручки;
б) без ограничений;
в) в пределах 5% от выручки;
г) эти расходы не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
8. В целях налогообложения амортизация начисляется:
а) линейным методом по сумме чисел лет срока полезного использования;
б) линейным и нелинейным методами;
в) линейным методом и пропорционально объему выпущенной продукции.
9. Налоговая база при исчислении НДПИ:
а) выручка от реализации;
б) стоимость добытых ископаемых;
в) доходы, уменьшенные на величину расходов.
10. Ставки водного налога дифференцированы:
а) по видам налогоплательщиков;
б) по категориям водопользования;
в) по бассейнам рек, озер, морей.
11. При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования ставки

налога в части превышения устанавливаются:
а) в двукратном размере;
б) в пятикратном размере;
в) в десятикратном размере.
12. Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате не позднее:
а) 25-гочисла следующего календарного месяца;
б) 20-гочисла следующего календарного месяца;
в) 15-гочисла следующего календарного месяца.
13. Плательщики страховых взносов, у которых среднесписочная численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты вознаграждения, превышает 10 человек,представляют расчеты в налоговый орган:
а) в бумажном виде;
б) в электронном виде;
в) в бумажном и электронном виде.
14. Налоговые ставки могут быть увеличены (уменьшены)законами субъектов РФ не более чем:
а) в 2 раза;
б) в 4 раза;
в) в 5 раз;
г.) в 10 раз.
15. Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес признается:
а) календарный месяц;
б) квартал;
в) полугодие;
г) год.
16. Объектом налогообложения при исчислении налога на имущество организаций признаются:
а) основные средства;
б) нематериальные активы;
в) запасы и объекты основных средств.
17. Земельный налог зачисляется:
а) в местный бюджет;
б) в местный и федеральный бюджеты;
в) в местный и региональный бюджеты;
г) в федеральный и региональный бюджеты.
18. Налог на имущество физических лиц необходимо уплатить в бюджет:
а) до 1 декабря года, следующего за годом, за который исчислен налог;
б) до 1 ноября года, следующего за годом, за который исчислен налог;
в) не надо платить, пока не придет уведомление налоговых органов.
19. Применение УСН предусматривает отмену:
а) налога на прибыль организации, НДС, налога на имущество, НДС;
б) только налога на прибыль организации и НДС;
в) только налога на прибыль организации и налога на имущество.
20. Налогоплательщик, перешедший на УСНО и применяющий в качестве объекта налогообложения
«доходы минус расходы», уплачивает минимальный налог по ставке:
а) 1 %;
б) 6 %;
в) 15 %.

**6.3.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)**

1. В 2021 г. ООО «Альфа» получило выручку от реализации товаров в сумме 3 600 ООО руб. (без НДС), в том числе:
в первом квартале — 600 000 руб.;
во втором квартале — 1 100 000 руб.;
в третьем квартале — 700 000 руб.
в четвертом квартале — 800 000 руб.
Задание: определить с указанием статьи НК РФ величину НДС.
2. В 2021 г. гражданин получил в организации, где он работает, следующие виды доходов:
Зарплату в размере 250 000 руб.
Материальную выгоду от экономии за использование займа в размере 15 000 руб.;
Подарок (компьютер) стоимостью 38 000 руб.
Детей не имеет. Отработал все месяцы.
Задание: определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за 2021 г.
3. В 2021 г. ООО «Темп» за счет средств, оставшихся после уплаты налога на прибыль, компенсирует полностью стоимость путевок в санаторий работнице с двумя детьми (12 и 15 лет). Стоимость одной путевки 6000 руб.
Задание: в какой сумме стоимость путевок увеличит налоговую базу по НДФЛ сотруднице в данном отчетном периоде?
4. По итогам проверки Фонда социального страхования по результатам деятельности ООО «СДМ» за первое полугодие 2021 г. выявлено, что фирма занизила страховые взносы от несчастных случаев на производстве за май 2021 г. на 10 000 руб. Данные средства должны были быть перечислены в бюджет 15 июня

2021г.

Доначисленные по результатам проверки взносы и пени фирма перечислила 28 июля 2021 г.

Ключевая ставка в период с 5 июня по 28 июля 2021 г. (всего 53 календарных дня) изменялась и составляла: с 05 июня 2021 по 14 июня 2021г. - 5% годовых и 15 июня 2021г. по 23 июля 2021г. - 5,5% годовых и с 24 июля 2021г. по 28 июля 2021г. - 6,5% годовых.

Задание: определить размер пени.

5. ПАО «НОРД» продает холодильники собственного производства. Цена одного холодильника 30 000 руб. (без НДС). Гарантия на холодильники три года с момента продажи. Продали 500 холодильников.

Расходы на гарантийный ремонт холодильников за 2019—2021 гг. составили 1 600 000 руб., а выручка ПАО «НОРД» за тот же период - 40 000 000 руб. (без НДС).

Задание: определить долю затрат на гарантийный ремонт, исходя из которой ПАО «НОРД» должно формировать резерв на 2022 г.

6. Сумма представительских расходов ООО «Первый» (без НДС) составила в первом квартале 2021 г. 10 000 руб., во втором и третьем кварталах — по 12 000 руб., в четвертом квартале того же года — 10 000 руб. Расходы организации на оплату труда ежемесячно в течение 2021 г составляли 200 000 руб.

Задание: определить, какую сумму представительских расходов организация примет при налогообложении в каждом отчетном и налоговом периоде.

7. В январе 2021 г. гражданин перечислил благотворительный взнос спортивному клубу на содержание футбольной команды в размере 180 000 руб. За 2021 г. в организации по месту работы он получил заработок 480 000 руб. Детей нет. Средняя месячная заработная плата: 480 000 / 12 = 40 000 руб. Работник отработал все 12 месяцев.

8. ООО «Тема» применяет УСН. Единый налог уплачивается с доходов за минусом расходов. По итогам 2021 г. предприятие получило доход в размере 10 000 000 руб. Расходы составили 9 500 000 руб.

9. Завод по производству алкогольной продукции совершил следующие операции в отчетном периоде:

- приобрел и оплатил 30 тыс. л. этилового спирта(96%);
- реализовал сторонним организациям продукцию—2800 бутылок по 0,7 л. (доля этилового спирта —25%) на сумму 952 тыс. р.;
- реализовал через собственные фирменные магазины 43 тыс. бутылок по 0,7 л. (доля этилового спирта 25%)на сумму 8,6 млн р.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

10. Индивидуальный предприниматель Петров является частным школьным преподавателем, его годовой доход составил 400 тыс. р. Рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет.

### 6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения

#### 6.4.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

#### 6.4.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

| Устная | + | Письменная | | Компьютерное тестирование | | Иная | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

#### 6.4.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

## 7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 7.1 Учебная литература

| Автор | Заглавие | Издательство | Год издания | Ссылка |
|---|---|---|---|---|
| **7.1.1 Основная учебная литература** | | | | |
| Волкова, Г. А., Поляк, Г. Б., Крамаренко, Л. А., Косов, М. Е., Коваль, Л. С., Суглобов, А. Е., Барикаев, Е. Н., Малолетко, А. Н., Поляк, Г. Б., Суглобов, А. Е. | Налоги и налогообложение | Москва: ЮНИТИ-ДАНА | 2017 | http://www.iprbookshop.ru/71218.html |
| Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. и др. | Налоги и налогообложение | Москва: Инфра-М | 2020 | https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=367301 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Заболотни, Г. И. | Налоги и налогообложение | Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ | 2020 | http://www.iprbookshop.ru/105033.html |
| Михайлюк, О. Н., Беликова, О. А. | Налоги и налогообложение | Москва: Ай Пи Ар Медиа | 2021 | http://www.iprbookshop.ru/109156.html |
| Лейзин И. Б., Логинов П. О. | Налоговое планирование в организации. Теоретические основы | Санкт-Петербург: СПбГУПТД | 2020 | http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2020480 |
| Лейзин, И. Б. | Налоги и налогообложение | Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна | 2018 | http://www.iprbookshop.ru/102933.html |
| Большухина, И. С. | Налоговое планирование | Ульяновск: Ульяновский государственный технический университет | 2020 | http://www.iprbookshop.ru/106104.html |
| Гринкевич, А. М. | Налоги и налогообложение: теория и практика | Томск: Издательство Томского государственного университета | 2021 | https://www.iprbookshop.ru/116819.html |
| **7.1.2 Дополнительная учебная литература** | | | | |
| Железная, Е. Д. | Налоги и налогообложение | Сочи: Сочинский государственный университет | 2020 | http://www.iprbookshop.ru/106577.html |
| Лейзин И. Б. | Налоги и налогообложение | Санкт-Петербург: СПбГУПТД | 2019 | http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2019402 |
| Попонова, Н. А. | Налоги и налогообложение: налоги в международных экономических отношениях | Москва: Научный консультант | 2020 | http://www.iprbookshop.ru/110586.html |
| Сидорова, Е. Ю., Бобошко, Д. Ю. | Налоги и налогообложение (бакалавриат) | Москва: Издательский Дом МИСиС | 2021 | https://www.iprbookshop.ru/116948.html |
| Лейзин И. Б., Логинов П. О. | Финансы | Санкт-Петербург: СПбГУПТД | 2020 | http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2020112 |
| Афончикова, В. А., Некрасова, Э. С., Черненко, Д. А., Шабанова, М. Р., Шмакова, М. Н., Шумяцкий, Р. И. | Налоги и налогообложение | Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» | 2019 | http://www.iprbookshop.ru/95205.html |
| Лейзин И. Б. | Налоговое планирование в организации | СПб.: СПбГУПТД | 2019 | http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=201977 |

**7.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем**

1. Сайт Федеральной налоговой службы - [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/
2. Сайт Министерства финансов Российской Федерации - [Электронный ресурс]. URL: https://minfin.gov.ru/ru/
3. Сайт Центрального банка России - [Электронный ресурс]. URL: http://www.cbr.ru/
4. Сайт Федеральной таможенной службы - [Электронный ресурс]. URL: https://customs.gov.ru/
5. Сайт Министерства промышленности и торговли Российской Федерации - [Электронный ресурс]. URL: https://minpromtorg.gov.ru/

**7.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения**

Microsoft Windows

MicrosoftOfficeProfessional

**7.4 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

| Аудитория | Оснащение |
|---|---|
| Лекционная аудитория | Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска |
| Компьютерный класс | Мультимедийное оборудование, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду |
| Учебная аудитория | Специализированная мебель, доска |