

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

**Кафедра налогов и налогового администрирования
Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа**

Документ подписан усиленной неквалифицированной электронной подписью
Организация: Финансовый университет при Правительстве РФ
Утверждено: Проректор по учебной и методической работе Е.А. Каменева
Сертификат: oFWYjsF+/O5Obbx1mZAldGoYFJMZzOdc
Дата: 24.12.2025 г.

В.В. Мороз, В.И. Крицкий

**Налоговое консультирование в условиях реорганизации и банкротства
организаций**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки:

40.04.01 - Юриспруденция,

Образовательная программа «Юрист для частного бизнеса и власти»

Направленность программы:

«Юрист для частного бизнеса и власти»

Рекомендовано

*Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа
(протокол № 02 от 18.11.2025 г.)*

Одобрено

*Кафедра налогов и налогового администрирования
(протокол № 02 от 27.10.2025 г.)*

© Москва 2026

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Наименование дисциплины	3
2.	Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	3
3.	Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4.	Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	5
5.	Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	6
5.1.	Содержание дисциплины	6
5.2.	Учебно-тематический план	8
5.3.	Содержание семинаров	9
6.	Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	10
6.1.	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	10
6.2.	Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	13
7.	Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	16
8.	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	30
9.	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	32
10.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	33
11.	Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	33
12.	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	33

1. Наименование дисциплины

«Налоговое консультирование в условиях реорганизации и банкротства организаций».

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПKN-6	Способность решать сложные юридические проблемы (ситуации), адаптироваться в условиях меняющейся правовой реальности, принимать оптимальные управленческие решения	Обосновывает механизм принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации	знать: Методологию проведения налогового консультирования организаций, находящихся в условиях реорганизации или банкротства. уметь: Анализировать во взаимосвязи явления, процессы и налоговые последствия при реорганизации и банкротстве организаций.
		Выявляет нестандартные оптимальные подходы к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности	знать: Юридические основы, регулирующие процесс реорганизации и банкротства организаций. уметь: Анализировать изменения основных экономических показателей и их влияние на порядок исчисления и уплаты налогов и сборов организаций при их реорганизации или банкротстве.
ПК-3	Способность к системно-аналитическому мышлению, позволяющему адекватно воспринимать и оценивать организационные и правовые риски, предлагать правовые решения, направленные на	Демонстрирует системно-аналитическое мышление и применяет метод критического анализа проблемных ситуаций, возникающих в сфере хозяйственной деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также в сфере деятельности государственных и муниципальных органов власти.	знать: Нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность налогоплательщиков при их реорганизации или банкротстве. уметь: Анализировать налоговые последствия при реорганизации или банкротстве организаций для минимизации налоговых рисков.
		Составляет и оформляет	знать: Механизмы досудебного

	повышение эффективности функционирования органов государственной власти и бизнеса	документацию, связанную с ведением договорной работы, досудебным урегулированием споров и организацией судебной защиты.	урегулирования налоговых споров в налоговых органах и методами проведения налогового консультирования организаций, находящихся в условиях реорганизации или банкротства. уметь: Предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, в процессе реорганизации или банкротства организаций.
		Разрабатывает практические рекомендации, направленные на повышение эффективности функционирования органов государственной власти и бизнеса.	знать: Налоговую систему для правомерного ее использования при налоговой оптимизации в процессе реорганизации или банкротства организаций. уметь: Оценивать налоговые риски и правовые решения органов государственной власти и бизнеса, направленные на повышение их эффективности.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговое консультирование в условиях реорганизации и банкротства организаций» относится к «Модулю дисциплин по выбору, углубляющих освоение программы магистратуры».

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Заочная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Модуль 5 (в часах)
Общая трудоёмкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа- Аудиторные занятия	16	16
Лекции	4	4
Семинары, практические занятия	12	12
Самостоятельная работа	92	92
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Юридические основы реорганизации юридических лиц.

Основы реорганизации организации: ее цели, содержание и формы; права и обязанности реорганизуемых организаций по соблюдению процедуры реорганизации; процедура регистрации и постановки на налоговый учет реорганизуемых организаций. Соблюдение процедуры реорганизации и правил регистрации юридических лиц, составления документов, представляемых в регистрирующий (налоговый) орган.

Тема 2. Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов реорганизуемых организаций.

Правопреемственность в области налогов реорганизуемых организаций при присоединении, слиянии, разделении, выделении организаций; передаточные акты, общий (сводный) и разделительный балансы: их содержание и назначение; налоговые последствия передачи имущества при присоединении, слиянии, разделении, выделении.

Тема 3. Налоговая задолженность и процедура ее урегулирования в реорганизуемых организациях.

Налоговая задолженность юридических лиц: ее возникновение, виды и классификация. Исполнение обязанности по уплате налогов (сборов) и других налоговых платежей правопреемниками при различных формах реорганизации юридического лица: особенности возврата и зачета излишне уплаченных и излишне взысканных налогов (сборов) и других налоговых платежей. Виды изменения сроков уплаты налогов и сборов.

Процедура взыскания налоговой задолженности с реорганизуемых организаций. Порядок удовлетворения требований налоговых органов и иных кредиторов по налоговым платежам. Налоговая задолженность: признание ее не возможной к взысканию.

Тема 4. Налоговое консультирование организаций при их банкротстве.

Банкротство (несостоятельность): понятие и признаки банкротства организаций. Процедуры банкротства. Начало и завершение процедуры банкротства; процедуры

ликвидации организации, ликвидационный баланс, распределение имущества между участниками и его налогообложение

Тема 5. Налоговые проверки организаций при их реорганизации и банкротстве.

Процессуальные сроки проведения налоговых проверок при реорганизации; особенности налоговых проверок при банкротстве организаций; процедуры оформления результатов проверок; ответственность за незаконную реорганизацию юридического лица и (или) фиктивное банкротство.

5.2. Учебно-тематический план

№ п/п	Наименование тем(разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах				
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоя тельная работа
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практическ ие занятия	
1	Юридические основы реорганизации юридических лиц.	21	3	1	2	18
2	Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов реорганизуемых организаций.	20	2	0	2	18
3	Налоговая задолженность и процедура ее урегулирования в реорганизуемых организациях.	22	4	1	3	18
4	Налоговое консультирование организаций при их банкротстве.	21	3	1	2	18
5	Налоговые проверки организаций при их реорганизации и банкротстве.	24	4	1	3	20
	Итого	108	16	4	12	92

5.3. Содержание семинаров

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
Юридические основы реорганизации юридических лиц.	1) реорганизация: ее цели, содержание и формы;2) права и обязанности реорганизуемых организаций по соблюдению процедуры реорганизации;3) процедура регистрации реорганизуемых организаций.	Опрос студентов по вопросам темы. Выступление с докладами. Научная дискуссия.
Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов реорганизуемых организаций.	1) правопреемственность в области налогов при реорганизации организаций;2) передаточные акты и общий (сводный) и разделительный балансы: их содержание и назначение;3) налоговые последствия передачи имущества при реорганизации организаций.	Опрос студентов по вопросам темы. Выступление с докладами. Научная дискуссия.
Налоговая задолженность и процедура ее урегулирования в реорганизуемых организациях.	1) возникновение налоговой задолженности при реорганизации юридических лиц;2) процедура взыскания налоговой задолженности с реорганизуемых организаций;3) порядок удовлетворения требований налоговых органов и иных кредиторов по налоговым платежам;4) признание налоговой задолженности невозможной к взысканию.	Опрос студентов по вопросам темы. Выступление с докладами. Научная дискуссия.
Налоговое консультирование организаций при их банкротстве.	1) банкротство (несостоятельность): понятие и признаки банкротства организаций;2) процедуры банкротства. Начало и завершение процедуры банкротства;3) процедуры ликвидации организации, ликвидационный баланс, распределение имущества между участниками и его налогообложение.	Опрос студентов по вопросам темы. Выступление с докладами. Научная дискуссия.
Налоговые проверки организаций при их реорганизации и банкротстве.	1) особенности выездных налоговых проверок при реорганизации;2) особенности налоговых проверок при банкротстве организаций;3) ответственность за незаконную реорганизацию юридического лица и (или) фиктивное банкротство.	Опрос студентов по вопросам темы. Выступление с докладами. Научная дискуссия.

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Юридические основы реорганизации юридических лиц.	1. Юридические и налоговые аспекты реорганизации, ее формы и цели. 2. Юридические взаимоотношения реорганизуемых организаций с регистрирующими (налоговыми) органами на этапах реорганизации. 3. Правопреемственность в области налогов реорганизуемых организаций.	Работа с учебной литературой, текстом лекции и информационно-справочными системами; подготовка докладов, решение ситуационных задач и тестов. Изучение статей в журналах и других специализированных источников в целях подготовки выступления (доклада) по вопросам темы практического (семинарского) занятия. Подготовка и написание контрольной работы.
Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов реорганизуемых организаций.	1. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов (сборов) и других налоговых платежей при реорганизации юридического лица. 2. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при реорганизации; основания для признания вычетов и права на возмещение НДС. 3. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций: основания признания отдельных видов расходов и убытков по налогу на прибыль организаций при их реорганизации.	Работа с учебной литературой, текстом лекции и информационно-справочными системами; подготовка докладов, решение ситуационных задач и тестов. Изучение статей в журналах и других специализированных источников в целях подготовки выступления (доклада) по вопросам темы

		практического (семинарского) занятия. Подготовка и написание контрольной работы.
Налоговая задолженность и процедура ее урегулирования в реорганизуемых организациях.	1. Виды налоговой задолженности юридических лиц и ее классификация. 2. Исполнение обязанности по уплате налогов (сборов) и других налоговых платежей при реорганизации юридического лица. 3. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов при реорганизации юридического лица.	Работа с учебной литературой, текстом лекции и информационно-справочными системами; подготовка докладов, решение ситуационных задач и тестов. Изучение статей в журналах и других специализированных источников в целях подготовки выступления (доклада) по вопросам темы практического (семинарского) занятия. Подготовка и написание контрольной работы.
Налоговое консультирование организаций при их банкротстве.	1. Банкротство: понятие и признаки банкротства (несостоятельности) организаций. 2. Обязанности организации как налогоплательщика, находящегося в стадии банкротства. 3. Меры по урегулированию налоговой задолженности по предотвращению банкротства. организаций.	Работа с учебной литературой, текстом лекции и информационно-справочными системами; подготовка докладов, решение ситуационных задач и тестов. Изучение статей в журналах и других специализированных источников в целях подготовки выступления (доклада) по вопросам темы практического (семинарского) занятия.) занятия. Подготовка и написание контрольной работы.

Налоговые проверки организаций при их реорганизации и банкротстве.	1. Виды налогового контроля организаций при их реорганизации и банкротстве. 2. Процедуры налоговых проверок и оформление их результатов. 3. Налоговая ответственность при различных формах реорганизации.	Работа с учебной литературой, текстом лекции и информационно-справочными системами; подготовка докладов, решение ситуационных задач и тестов. Изучение статей в журналах и других специализированных источников в целях подготовки выступления (доклада) по вопросам темы практического (семинарского) занятия. Подготовка и написание контрольной работы.
---	--	---

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

В течение семестра в соответствии с учебным планом должен быть осуществлен текущий контроль знаний в виде выполнения письменной контрольной работы. Преподаватель оценивает знания студента при проведении любой формы контроля, в соответствии с действующим порядком оценки знаний в Финансовом университете при Правительстве РФ.

Приведены три варианта письменных контрольных работ, которые являются проверкой остаточных знаний, полученных студентами на лекциях и семинарах.

Вариант 1

Теоретический вопрос

Порядок ведения Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ).

Практическое задание

Оформить Реестр поступлений, возвратов, зачетов и выплат по НДФЛ по местному бюджету (форма №25).

Вариант 2

Теоретический вопрос

Порядок проведения налоговыми органами постановки на налоговый учет налогоплательщика.

Практическое задание

Рассчитать пени с применением ставки рефинансирования ЦБ РФ (15%), если известно:

Начислен налог в бюджет по сроку 30.04. 2025 г. - 35млн. руб.

Уплачено в бюджет – 21.05.2025 г. - 17млн. руб.

Вариант 3

Теоретический вопрос

Структура налоговой задолженности: сущность и факторы ее возникновения.

Практическое задание Определить сумму задолженности при слиянии 2-х налогоплательщиков, если известно, что:

У 1-го налогоплательщика сумма в КРСБ по налогам составляла:

- налог на прибыль организаций: - федеральный бюджет = -3700 тыс. руб.;
- региональный бюджет = - 8900 тыс. руб.;
- налог на имущество организаций: - региональный бюджет = 800 тыс. руб.;
- местный бюджет = - 200 тыс. руб.;

У 2-го налогоплательщика сумма в КРСБ по налогам составляла:

- налог на прибыль организаций: - федеральный бюджет = 700 тыс. руб.;
- региональный бюджет = 9900 тыс. руб.;
- налог на имущество организаций: - региональный бюджет = - 900 тыс. руб.;
- местный бюджет = - 600 тыс. руб.;

Дополнительная информация

Темы для подготовки командных презентаций-докладов:

- Налоговое консультирование на этапе создания организации;
- Налоговое консультирование существующей организации;
- Налоговое консультирование в условиях банкротства организации;
- Налоговое консультирование на этапах реорганизации и ликвидации организации.

Примерная тематика для докладов и дискуссий

1. Процедуры реорганизации юридических лиц в России.
2. Разделение как форма реорганизации юридического лица.
3. Выделение как форма реорганизации юридического лица.
4. Присоединение как форма реорганизации юридического лица.

5. Слияние как форма реорганизации юридического лица.
6. Процедура реорганизации юридических лиц в форме преобразования.
7. Мировое соглашение в условиях банкротства организации.
8. Финансовое оздоровление как форма банкротства организации.
9. Внешнее управление как форма банкротства юридического лица.
10. Конкурсное производство как форма банкротства юридического лица.
11. Наблюдение как форма банкротства организации.
12. Процедуры банкротства в России.
13. Виды налоговой задолженности и пути ее снижения.
14. Ликвидация организации, признанной банкротом.
15. Порядок списания налоговой задолженности невозможной к взысканию.

Результаты освоения студентами знаний, умений и компетенций, предусмотренных рабочей программой дисциплины, оцениваются максимальной суммой в 100 баллов. Балльная оценка текущего контроля успеваемости студента в семестре, модуле составляет максимально 40 баллов. Балльная оценка в зачетно-экзаменационную сессию не превышает 60 баллов.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы содержится в разделе 2. *Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.*

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

ПКН-6 Способность решать сложные юридические проблемы (ситуации), адаптироваться в условиях меняющейся правовой реальности, принимать оптимальные управленческие решения

1) Обосновывает механизм принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: Методологию проведения налогового консультирования организаций, находящихся в условиях реорганизации или банкротства.

Уметь: Анализировать во взаимосвязи явления, процессы и налоговые последствия при реорганизации и банкротстве организаций.

Типовые контрольные задания

1. Обосновывает механизм принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации.

Задание 1. На основе знаний законодательства РФ, определите виды налоговых правонарушений на примере реорганизуемой организации.

Задание 2. Проанализируйте локальные нормативные акты организации и выявите недостатки с целью совершенствования правовой составляющей налоговой безопасности организации.

Задание 3. Проанализируйте основные направления защиты прав хозяйствующих субъектов в сфере взаимоотношений государства и бизнеса.

Вопрос 1. Нормативные акты об информации, информационных технологиях и о защите налоговой тайны налогоплательщиков и их контрагентов.

Вопрос 2. Международные законодательные и правовые меры налогообложения внешнеэкономической деятельности налогоплательщиков.

Вопрос 3. Налоговое регулирование предупреждения правонарушений в деятельности организации.

2) Выявляет нестандартные оптимальные подходы к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: Юридические основы, регулирующие процесс реорганизации и банкротства организаций.

Уметь: Анализировать изменения основных экономических показателей и их влияние на порядок исчисления и уплаты налогов и сборов организаций при их реорганизации или банкротстве.

Типовые контрольные задания

Задание 1. На примере конкретной организации проведите анализ основных показателей финансовой устойчивости организации и ее задолженности по налогам и сборам.

Задание 2. Определите стратегические направления экономического развития в данной организации по данным баланса (кредиторской и дебиторской задолженности).

Задание 3. Определите на примере конкретной организации структуру налоговой задолженности и ее зачета за счет имеющихся переплат по иным налогам и сборам.

Вопрос 1. Назовите перечень мер по предотвращению угроз банкротства (несостоятельности)?

Вопрос 2. Как проводится налоговый контроль организаций в условиях меняющейся правовой реальности?

Вопрос 3. Назовите виды налогового контроля по проверке своевременности и полноты уплаты налогов и сборов налогоплательщиком.

ПК-3 Способность к системно-аналитическому мышлению, позволяющему адекватно воспринимать и оценивать организационные и правовые риски, предлагать правовые решения, направленные на повышение эффективности функционирования органов государственной власти и бизнеса

1) Демонстрирует системно-аналитическое мышление и применяет метод критического анализа проблемных ситуаций, возникающих в сфере хозяйственной деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также в сфере деятельности государственных и муниципальных органов власти.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: Нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность налогоплательщиков при их реорганизации или банкротстве.

Уметь: Анализировать налоговые последствия при реорганизации или банкротстве организаций для минимизации налоговых рисков.

Типовые контрольные задания

Задание 1. Проанализируйте необходимость реорганизации хозяйствующего субъекта, на всех этапах его деятельности.

Задание 2. Каким образом информация по оценке налогового риска должна быть учтена при планировании экономической деятельности организации.

Задание 3. На примере организации, опишите последствия налоговых правонарушений, угрозы и мероприятия для противодействия им на всех уровнях в налоговых и иных государственных контрольных органах.

Вопрос 1. Опишите цикл налогового консультирования организаций и обоснуйте использование тех или иных методов его проведения.

Вопрос 2. Из каких элементов состоит механизм налогового консультирования?

Вопрос 3. Как необходимо выявлять состав и характер налоговых правонарушений, а также схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов?

2) Составляет и оформляет документацию, связанную с ведением договорной работы, досудебным урегулированием споров и организацией судебной защиты.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: Механизмы досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах и методами проведения налогового консультирования организаций, находящихся в условиях реорганизации или банкротства.

Уметь: Предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, в процессе реорганизации или банкротства организаций.

Типовые контрольные задания

Задание 1. На примере организации, составьте виды рисков и проведите ранжирование этих рисков.

Задание 2. Проанализируйте, какие налоговые риски и споры могут возникнуть у компании в связи с ее реорганизацией.

Задание 3. Проанализируйте, какие налоговые риски и споры могут возникнуть в организации при отсутствии у нее информационного юридического обеспечения.

Вопрос 1. Какие налоговые риски и споры возникают у организации при ее реорганизации в форме слияния?

Вопрос 2. Какие налоговые риски и споры возникают у организации при ее реорганизации в форме разделения?

Вопрос 3. Как осуществляется налоговое консультирование.

3) Разрабатывает практические рекомендации, направленные на повышение эффективности функционирования органов государственной власти и бизнеса.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: Налоговую систему для правомерного ее использования при налоговой оптимизации в процессе реорганизации или банкротства организаций.

Уметь: Оценивать налоговые риски и правовые решения органов государственной власти и бизнеса, направленные на повышение их эффективности.

Типовые контрольные задания

Задание 1. Проведите анализ деятельности контрагентов организации и выявите налоговые риски и возможные споры при ее реорганизации.

Задание 2. Разработайте политику налоговой безопасности организации и обоснуйте ее значение в исследуемой компании.

Задание 3. На примере организации, разработайте систему мер по минимизации налоговых рисков и споров.

Вопрос 1. Какие налоговые риски и споры возникают у организации при ее реорганизации в форме выделения?

Вопрос 2. Какие налоговые риски и споры возникают у организации при ее реорганизации в форме присоединения?

Вопрос 3. Назовите возможные споры и сферы негативных воздействий на деятельность организации в период ее реорганизации?

Примеры практико-ориентированных заданий

Примеры тестовых заданий:

Пример 1.

Реорганизация юридического лица не изменяет ... исполнения его обязанностей по уплате налогов правопреемником (правопреемниками) этого юридического лица.

+: сроков

-: размеров

-: даты

-: тактики

-: хронометраж

Пример 2.

Сведения о случае создания (реорганизации) организации предоставляются в налоговый орган не ... числа месяца, следующего за месяцем, в котором организация была создана (реорганизована).

+: позднее 20-го

-: позднее 10-го

-: ранее 10

-: ранее 20

-: позднее 3-го

Пример 3.

При преобразовании одного юридического лица в другое правопреемником реорганизованного юридического лица в части исполнения обязанностей по уплате налогов признается...

+: вновь возникшее юридическое лицо

-: разорившееся юридическое лицо

-: ликвидированное юридическое лицо

-: юридическое лицо в стадии банкротства

-: юридическое лицо в стадии стагнации

Пример 4.

При отсутствии у ликвидируемой организации задолженности по исполнению обязанности по уплате налогов, сборов и социальных взносов, а также по уплате пеней, штрафов сумма излишне уплаченных этой организацией или излишне взысканных налогов, сборов и социальных взносов (пеней, штрафов) подлежит возврату этой организации в порядке не ...

+: позднее одного месяца со дня подачи заявления налогоплательщика-организации

-: ранее одного месяца со дня подачи требования налогоплательщика-организации

-: позднее полугода со дня подачи заявления налогоплательщика-организации

-: ранее полугода со дня подачи заявления налогоплательщика-организации

-: позднее трех месяцев со дня подачи уведомления налогоплательщика-организации

Пример 5.

Заявление о зачете или о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение...

- + : трех лет со дня уплаты указанной суммы
- : года со дня уплаты указанной недоимки
- : недели со дня уплаты налога
- : полгода со дня уплаты штрафа
- : двух лет со дня уплаты указанной стоимости

Пример 6.

Заявление о возврате суммы излишне взысканного налога может быть подано налогоплательщиком в налоговый орган в течение ... со дня, когда налогоплательщику стало известно о факте излишнего взыскания с него налога, или со дня вступления в силу решения суда.

- + : одного месяца
- : полугодом
- : года
- : недели
- : трех лет

Пример 7.

Территориальный орган Федерального казначейства, осуществивший возврат суммы излишне взысканного налога и начисленных на эту сумму процентов, уведомляет налоговый орган о...

- : дате возврата, возвращенных налоговому органу денежных средств
- + : дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств
- : сумме возвращенных налоговому органу денежных средств
- : дате возврата и сумме не возвращенных налогоплательщику денежных средств
- : сумме возврата и сумме долга не возвращенных таможенному органу денежных средств

Пример 8.

Взыскание налога в судебном порядке производится с лицевых счетов организаций, если взыскиваемая сумма превышает ... миллионов рублей.

+: пять

-: семь

-: восемь

-: девять

-: десять

Пример 9.

Неурегулированная задолженность состоит из задолженности, невозможной к взысканию в связи с пропущенным сроком, и недоимки, то есть величины налога, неуплаченного в ... срок.

+: установленный

-: трехдневный

-: пятидневный

-: семидневный

-: десятидневный

Пример 10.

При недостаточности денежных средств на расчетном счете налогоплательщика налоговые органы вправе взыскать налог за счет ...

-: начисления денежных средств на кредитных счетах организации

-: личных средств директора и бухгалтера налогоплательщика

+: иного имущества налогоплательщика

-: личных средств учредителей налогоплательщика

-: кредиторской задолженности налогоплательщика

Пример 11.

Пени начисляется в случае ...

-: возврата из бюджета излишне взысканной суммы налога (сбора)

+: недоимки по налогу (сбору)

-: недоимки по налогу (сбору), а также задолженности по пени, штрафам

-: предоставления налогоплательщику отсрочки по уплате налога (сбора)

-: возврата из бюджета излишне уплаченной суммы налога (сбора)

Пример 12.

В карточках расчетов с бюджетом налоговый орган применяет следующий порядок погашения задолженности при недостаточности поступления сумм для полного погашения числящейся за налогоплательщиком задолженности по налогу, пени и штрафам...

+: сначала погашается налог, затем пени и штрафы

-: сначала погашается пени и штрафы, затем налог

-: пропорционально сумме задолженности

-: в календарной очередности начисленных и уплаченных сумм налогов, пени и штрафов

-: в произвольном порядке

Пример 13.

При проведении процедуры банкротства финансовое оздоровление вводится на срок не более ... лет.

+: двух

-: трех

-: четырех

-: пяти

-: восьми

Пример 14.

Срок, на который вводится внешнее управление – 18 месяцев, который может быть продлен не более чем на ... месяца (ев).

+: 6

-: 5

-: 4

-: 7

-: 9

Пример 15.

Для целей участия в первом собрании кредиторов, кредиторы вправе предъявить свои требования к должнику в течение ... дней со дня опубликования сообщения о введении процедуры наблюдения.

+: 30

-: 10

-: 15

-: 12

-: 7

Пример 16.

Для направления требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа со дня выявления недоимки, установлен ... срок.

+: трехмесячный

-: пятимесячный

-: семидневный

-: шестидневный

-: двенадцатимесячный

Пример 17.

В случае, если сумма недоимки и задолженности по пеням и штрафам, относящейся к этой недоимке, составляет менее ... рублей, требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее одного года со дня выявления недоимки.

+: 500

-: 1000

-: 1500

-: 200

-: 2000

Пример 18.

Камеральная налоговая проверка проводится в ...месячный срок.

+: 3

-: 7

-: 4

-: 6

-: 8

Пример 19.

Камеральная налоговая проверка по НДС проводится в ...месячный срок.

+: 2

-: 3

-: 4

-: 6

-: 8

Пример 20.

Выездная налоговая проверка проводится в ...месячный срок.

+: 2

-: 7

-: 4

-: 6

-: 8

Примерные вопросы для подготовки к зачету

1. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налогов и сборов.
2. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов при ликвидации юридического лица.
3. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов при реорганизации юридического лица.
4. Порядок исполнения по уплате налогов и сборов безвестно отсутствующего юридического лица.
5. Порядок исполнения обязанности банками поручений на перечисление налогов и сборов.
6. Налоговая задолженность: сущность и факторы ее возникновения при реорганизации юридического лица.
7. Виды кредиторской задолженности организаций.
8. Структура задолженности по налогам и сборам в консолидированный бюджет РФ.
9. Структура налоговой задолженности по видам налогов и сборов и уровням бюджетной системы.
10. Сроки изменения уплаты налогов и сборов при реорганизации предприятия.
11. Налоговое регулирование отсрочки и рассрочки уплаты налогов по срокам и условиям.
12. Налоговое регулирование инвестиционного налогового кредита по срокам и условиям.
13. Прекращение действия отсрочки или рассрочки по уплате налогов и сборов.
14. Прекращение действия инвестиционного налогового кредита.
15. Цели реструктуризации налоговой задолженности и методы ее осуществления.
16. Реструктуризация налоговой задолженности и ее преимущество перед другими формами изменения срока уплаты налогов и сборов.

17. Начальный этап реструктуризации налоговой задолженности перед федеральным бюджетом (1997 г.) и ее результаты.
18. Реструктуризация налоговой задолженности в 1998 году: условия проведения и ее результаты.
19. Реструктуризация налоговой задолженности в 1999-2000 гг.: условия проведения и ее результаты.
20. Порядок и сроки направления требования об уплате налогов и сборов.
21. Порядок и условия направления требования при изменении обязанности по уплате налогов и сборов.
22. Порядок взыскания налогов, сборов, пеней и штрафов за счет денежных средств налогоплательщика – организации при слиянии (объединении).
23. Порядок взыскания налогов, сборов, пеней и штрафов за счет денежных средств налогоплательщика – организации при ее выделении (разделении).
24. Порядок взыскания налогов, сборов, пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика – организации при ее слиянии (объединении).
25. Порядок взыскания налогов, сборов, пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика – организации при ее выделении (разделении).
26. Порядок взыскания налогов, сборов, пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика - организации при ее слиянии (объединении).
27. Порядок признания налогов, сборов, пеней и штрафов налогоплательщика - невозможных к взысканию.
28. Виды и способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
29. Залог имущества как способ обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
30. Обеспечение исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов поручителем.
31. Пеня и порядок ее расчета.
32. Процессуальный порядок и условия приостановления операций по счетам организаций в банках.
33. Виды ареста имущества налогоплательщиков-должников.

34. Порядок наложения ареста на имущество налогоплательщика.
35. Процессуальный порядок проведения зачета излишне уплаченной суммы налога и сбора, а также пеней и штрафов.
36. Процессуальный порядок проведения возврата излишне уплаченной суммы налога и сбора, а также пеней и штрафов.
37. Правила зачета излишне уплаченных авансовых платежей, сборов, пеней и штрафов.
38. Правила возврата излишне уплаченных авансовых платежей, сборов, пеней и штрафов.
39. Возврат излишне взысканной суммы налога, сбора, а также пеней и штрафа.
40. Процедуры банкротства как способ обеспечения погашения задолженности.
41. Наблюдение как способ обеспечения задолженности.
42. Порядок осуществления финансового оздоровления.
43. Порядок осуществления внешнего управления.
44. Порядок проведения конкурсного производства как способа погашения задолженности.
45. Условия и порядок заключения мирового соглашения по погашению задолженности.
46. Порядок списания задолженности по налогам, сборам, пеням и штрафам.
47. Порядок списания задолженности по налогам, сборам, пеням и штрафам с ликвидированных организаций.
48. Условия и порядок передачи задолженности реорганизованных предприятий их правопреемникам.
49. Списание безнадежных долгов по налогам, сборам, штрафам и пеням.
50. Порядок проведения и оформления результатов налоговых проверок реорганизованных предприятий.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативные правовые акты:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая. Федеральный закон Российской Федерации от 30.10.94г. № 51-ФЗ (в редакции последующих законов).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. Федеральный закон Российской Федерации от 31.07.98г. № 146-ФЗ (в редакции последующих законов).
3. Закон РФ «О налоговых органах Российской Федерации» от 21.03.91г. № 943-1 (в редакции последующих законов).
4. «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Федеральный закон Российской Федерации» от 13. 07. 2001г. № 129-ФЗ (в редакции последующих законов).
5. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете"
6. Приказ ФНС РФ от 03.12.2004 № САЭ- 3-19/ 146 «О разграничений полномочий, установленных порядком выбора уполномоченным органом в делах о банкротстве и в процедурах банкротства саморегулируемой организации арбитражных управляющих при подаче в арбитражный суд заявления о признании должника банкротом, между центральным аппаратом ФНС России и территориальными органами ФНС России»
7. Приказ Федеральной налоговой службы России «Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах»: от 31.05.07 г. № ММ-3-06/ 338 @.
8. Приказ Федеральной налоговой службы России «Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при взыскании задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации» от 14.05.2007г. № ММ-3-19/ 293@.

9. Приказ Федеральной налоговой службы (ФНС России) « Об утверждении Единого стандарта обслуживания налогоплательщиков» от 5 октября 2010 г № ММВ-7- 10/ 478 @/.

10. Приказ Федеральной налоговой службы (ФНС России) от 23 июля 2012 г. № ММВ- 7-2/ 511 @ «О внесении изменений приказ Федеральной налоговой службы России от 31.05.07 г. № ММ-3-06/ 338 @ и от 25 декабря 2006 г. № САО- 3- 06/892@ .

Основная литература:

1. Борисов, Олег Игоревич Налоговое администрирование и контроль : Учебник / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации ; Российский университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы ; Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова 1 Москва : Издательство "Магистр", 2020 448 с. ВО - Магистратура <https://znanium.com/catalog/document?id=351753> ISBN 978-5-9776-0494-9 ISBN 978-5-16-107252-3 (электр. издание) ISBN 978-5-16-014749-9 (ISBN соиздателя) . [БИК ID: RU\infra-m\znanium\bibl\1073458]

Дополнительная литература:

1. Аронов, Александр Владимирович Налоговая политика и налоговое администрирование : Учебное пособие / Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ ; Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова 2 Москва : Издательство "Магистр", 2019 544 с. (Бакалавриат) ВО - Бакалавриат <https://znanium.com/catalog/document?id=333694> ISBN 978-5-9776-0438-3 ISBN 978-5-16-105155-9 (электр. издание) ISBN 978-5-16-012273-1 (ISBN соиздателя) . [БИК ID: RU\infra-m\znanium\bibl\1002046]

2. Адвокатова, Алена Станиславовна Налоговое администрирование : Учебник / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации ; Российский университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы 1 Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2023 254 с. (Высшее образование) ВО - Бакалавриат <https://znanium.com/catalog/document?id=431438> ISBN 978-5-16-017557-7 ISBN 978-5-16-110080-6 (электр. издание) . [БИК ID: RU\infra-m\znanium\bibl\1860997]

3. Ряховский, Дмитрий Иванович Налоговое консультирование: теория и практика : Учебник / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации 1 Москва : Издательство "Магистр", 2020 416 с. ВО - Бакалавриат <https://znanium.com/catalog/document?id=345749> ISBN 978-5-9776-0452-9 ISBN 978-5-16-010661-8 (ISBN соиздателя) . [БИК ID: RU\infra-m\znanium\bibl\1047314]

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/> (<http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf>)
2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
3. Информационно-образовательный портал Финуниверситета: <https://org.fa.ru>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040, использовать методические рекомендации кафедры.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем

Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Astra Linux
2. Libre Office
3. Kaspersky

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
2. Информационно-правовая система «Гарант»

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации:

1. не предусмотрены

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

1. **Учебная аудитория** для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения: мебель аудиторная (столы, стулья, доска аудиторная), набор демонстрационного оборудования (проектор, экран)

2. **Помещение для самостоятельной работы** обучающихся оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде Университета.

3. Библиотека, читальный зал