

**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Калужский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор Калужского филиала
Финуниверситета



В.А. Матчинов

«30» июня 2022 г.

ЧЕРНОВА ЮЛИЯ ВЛАДИМИРОВНА

**НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ В УСЛОВИЯХ
РЕОРГАНИЗАЦИИ, БАНКРОТСТВА, СЛИЯНИЙ И
ПОГЛОЩЕНИЙ**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.04.01 «Экономика»

Направленность «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»

Заочная форма обучения

*Рекомендовано Ученым советом Калужского филиала Финуниверситета
(протокол №56 от 30.03.2022 г.)*

Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»
Калужского филиала Финуниверситета
(протокол №10 от 30 июня 2022 г.)

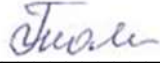
КАЛУГА 2022

Рабочая программа предназначена для преподавания дисциплины «Налоговое консультирование в условиях реорганизации, банкротства, слияний и поглощений» студентам, обучающимся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг» по заочной форме обучения.

В рабочей программе излагаются планируемые результаты освоения дисциплины, содержание дисциплины, тематика и содержание семинаров и практических занятий, технологии их проведения. В рабочей программе дисциплины приводится перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся, перечень основной и дополнительной литературы, а также ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель директора
по учебно-методической работе  /Орловцева О.М./
«30» июня 2022 г.

Начальник учебно-методического отдела  /Толстикова В.С./
«30» июня 2022 г.

Заведующий кафедрой
«Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»  /Орловцева О.М./
«30» июня 2022 г

Содержание

1. Наименование дисциплины.....	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы 4	
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию)	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий 6	
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	11
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	16
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	28
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	30
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы	30
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем 31	
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	31

1. Наименование дисциплины

Б.1.2.2.4.2 «Налоговое консультирование в условиях реорганизации, банкротства, слияний и поглощений».

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
ПКН-6	Способность анализировать и прогнозировать основные социально-экономические показатели, предлагать стратегические направления экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях	1. Применяет методический инструментарий системного анализа и моделирования экономических процессов для обоснования и внедрения инновационных разработок с целью получения конкурентных преимуществ и обеспечения опережающего роста на новых и развивающихся рынках.	Знать: порядок проведения системного анализа и моделирования экономических процессов для обоснования и внедрения инновационных разработок с целью получения конкурентных преимуществ на микро-, мезо- и макроуровнях. Уметь: анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов, составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом.
		2. Обосновывает перспективы изменений основных социально-экономических показателей и стратегические направления экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях.	Знать: основные социально-экономические показатели и стратегические направления экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях. Уметь: анализировать и прогнозировать основные социально-экономические показатели, предлагать стратегические направления экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях.
ПК-2	Способность осуществлять	1. Демонстрирует последствия налоговых	Знать: теоретические основы и нормативно - правовые

	налоговое консультирование на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и методических технологий эффективного консалтинга	правонарушений, схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов, аргументировано отстаивает интересы компании в налоговых и иных государственных контрольных органах и продуктивно с ними взаимодействует.	акты, регулирующие процесс реорганизации, банкротства, слияния и поглощения организаций. Уметь: использовать методы исчисления и уплаты налогов (сборов) и других налоговых платежей организаций при их реорганизации, банкротстве, слиянии и (или) поглощении.
		2. Формирует навыки налогового консультирования на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и экономических технологий налогового консультирования, методического и информационного обеспечения налогового консультирования.	Знать: методологию и правила проведения налогового консультирования организаций, находящихся в условиях реорганизации, банкротства, слияния или поглощения. Уметь: анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и налоговые последствия при реорганизации, банкротстве, слиянии или поглощении организаций.
ПК-3	Способность разрабатывать и реализовывать мероприятия по управлению налоговыми рисками на основе применения решений органов власти и управления, а также механизмы досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах	1. Применяет теоретические знания и практические навыки для проведения мероприятий по налоговому, таможенному и валютному контролю	Знать: основной научный категориальный аппарат и базовые элементы налогового администрирования. Уметь: Применять категориальный аппарат и базовые элементы системы налогового администрирования для реализации процессуальных мероприятий.

		2.Использует аналитические материалы для оценки мероприятий в области управления налоговыми рисками, а также в области мероприятий налогового контроля и принятия стратегических и тактических решений на макро- и микроуровнях.	Знать: порядок поиска и обобщения различного рода информации в процессе реорганизации, банкротства, слияния и поглощения организации, приемы и способы эффективного принятия управленческих решений. Уметь: грамотно излагать свою позицию и аргументировано ее отстаивать при принятии решений налогоплательщиками при реорганизации, банкротстве, слиянии и поглощении.
--	--	--	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговое консультирование в условиях реорганизации, банкротства, слияний и поглощений» является дисциплиной модуля дисциплин по выбору, углубляющих освоение программы подготовки магистров по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры: «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг».

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

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 4 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	16	16
<i>Лекции</i>	4	4
<i>Семинары, практические занятия</i>	12	12
Самостоятельная работа	92	92
Вид текущего контроля	<i>Контрольная работа</i>	<i>Контрольная работа</i>
Вид промежуточной аттестации	<i>зачет</i>	<i>зачет</i>

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. Налоговое консультирование процедурных вопросов реорганизации и поглощения

Реорганизация: ее содержание и цели. Формы реорганизации: присоединение, слияние, разделение, выделение, преобразование - их особенности. Особенности налогового консультирования процесса реорганизации. Начало процедуры реорганизации и ее этапы. Процессуальные нормы процесса реорганизации. Обязанности реорганизуемых организаций по соблюдению процедуры реорганизации. Документирование этапов реорганизации и необходимость соблюдения требований к составлению документов, сопровождающих процесс реорганизации. Налоговое исследование реорганизуемого объекта. Завершение процесса реорганизации и правила регистрации юридических лиц, создаваемых путем реорганизации. Порядок проведения процедуры поглощения организации.

Тема 2. Особенности исчисления и уплаты налогов и других налоговых платежей при реорганизации и поглощении организаций

Особенности исчисления и уплаты при реорганизации организации налога на добавленную стоимость, основания для признания вычетов и возмещения по НДС; права правопреемника на вычет по НДС. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций: признание отдельных видов расходов, переноса убытков, расчетов авансовых платежей. Порядок начисления амортизации по имуществу, полученному при реорганизации; отражение в отчетности безнадежных долгов по налогам реорганизованной организации, резервов по сомнительным долгам и др. Особенность исчисления и уплаты налога на имущество организаций и других региональных и местных налогов. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ и страховых взносов работникам реорганизуемых субъектов хозяйствования. Особенности осуществления контрольных мероприятий в отношении реорганизуемых юридических лиц. Ответственность за незаконную реорганизацию юридического лица и (или) фиктивное банкротство.

Тема 3. Налоговое консультирование в процедурах банкротства

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. Фиктивное и преднамеренное банкротство как инструмент ухода от уплаты налогов.

Особенности исчисления и уплаты налоговых платежей в процедурах банкротства. Особенности банкротства индивидуальных предпринимателей и физических лиц. Текущие и реестровые платежи. Особенности уплаты НДС и налога на прибыль организаций.

Налоговые последствия для организации, находящейся в стадии банкротства. Обязанности организации, как налогоплательщика, находящейся в стадии банкротства. Взаимоотношения организаций с налоговыми органами в процедурах банкротства. Субсидиарная ответственность контролирующих должника лиц. Убытки и особенности их взыскания. Правовые и налоговые последствия оспаривания сделок. Трансформация арбитражной практики в делах о банкротстве.

Защита налоговыми органами интересов государства (кредитора) в делах о банкротстве.

Тема 4. Особенности формирования бухгалтерской и налоговой отчетности при реорганизации и поглощении организаций, а также в процедурах банкротства

Особенность определения налогового периода для реорганизуемых организаций при исчислении и уплате отдельных налогов (сборов) при реорганизации и поглощении предприятий. Окончательная форма отчетности реорганизованных юридических лиц и при их поглощении.

Особенности вступительной бухгалтерской и налоговой отчетности при слиянии, присоединении, разделении, выделении и преобразовании, а также при поглощении. Порядок отражения в учете операций, проводимых юридическими лицам, участвующими в реорганизации и поглощении.

Порядок и сроки представления налоговой отчетности в налоговые органы. Счета в банке, их закрытие и уведомление налоговых органов. Обязанности правопреемника по уплате налоговой задолженности реорганизованных

организаций и сдаче отчетности.

Особенности формирования и представления бухгалтерской и налоговой отчетности в процедурах банкротства. Учет дебиторской и кредиторской задолженностей в целях налогообложения.

5.2. Учебно – тематический план

Таблица 2

п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1	Налоговое консультирование процедурных вопросов реорганизации и поглощения	27	4	1	3	23	Научная дискуссия. Доклады по контрольной работе.
2	Особенности исчисления и уплаты налогов и других налоговых платежей при реорганизации и поглощении организаций	27	4	1	3	23	Научная дискуссия. Доклады по контрольной работе.
3	Налоговое консультирование в процедурах банкротства	27	4	1	3	23	Научная дискуссия. Доклады по контрольной работе.
4	Особенности формирования бухгалтерской и налоговой отчетности при реорганизации и поглощении организаций, а также в процедурах банкротства	27	4	1	3	23	Научная дискуссия. Доклады по контрольной работе.
	В целом по дисциплине	108	16	4	12	92	Согласно учебному плану: контрольная работа

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Налоговое консультирование процедурных вопросов реорганизации и поглощения	а) реорганизация: ее цели, содержание и формы; б) права и обязанности реорганизуемых организаций по соблюдению процедуры реорганизации и поглощения; в) процедура регистрации (снятия с налогового учета) реорганизуемых организаций. Рекомендуемые источники: 1,2,4,11,12, и др.	Опрос студентов по вопросам темы. Выступления с докладами. Научно-учебная дискуссия.
Тема 2. Особенности исчисления и уплаты налогов и других налоговых платежей при реорганизации и поглощении организаций	а) правопреемственность в области налогов при реорганизации организаций; б) передаточные акты и общий (сводный) и разделительный балансы: их содержание и назначение; в) налоговые последствия передачи имущества при реорганизации и поглощении организаций. Рекомендуемые источники: 1,2,3,4,7,8,12, и др.	Опрос студентов по вопросам темы. Выступления с докладами. Научно-учебная дискуссия.
Тема 3. Налоговое консультирование в процедурах банкротства	а) банкротство (несостоятельность): понятие и признаки банкротства организаций; б) процедуры банкротства. Начало и завершение процедуры банкротства; в) процедуры ликвидации организации, ликвидационный баланс, распределение имущества между участниками и его налогообложение. Рекомендуемые источники: 1,2,4,5,6,10,12, и др.	Опрос студентов по вопросам темы. Выступления с докладами. Научно-учебная дискуссия.
Тема 4. Особенности формирования бухгалтерской и налоговой отчетности при реорганизации и поглощении организаций, а также в процедурах банкротства	а) налоговый период и налоговая отчетность; б) порядок формирования бухгалтерской и налоговой отчетности; в) обязанности правопреемника по уплате налоговой задолженности реорганизованных организаций и сдаче отчетности. Рекомендуемые источники: 1,2,4,9,11,12, и др.	Опрос студентов по вопросам темы. Выступления с докладами. Научно-учебная 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

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Налоговое консультирование процедурных вопросов реорганизации и поглощения	1. Документирование этапов реорганизации и необходимость соблюдения требований к составлению документов, сопровождающих процесс реорганизации. 2. Налоговое исследование реорганизуемого объекта. 3. Завершение процесса реорганизации и правила регистрации юридических лиц, создаваемых путем реорганизации. 4. Порядок проведения процедуры поглощения организации.	Работа с учебной литературой, текстом лекций и информационно-справочными системами; решение ситуационных задач и тестов. Изучение статей в журналах и других специализированных источников в целях подготовки выступления (доклада) по вопросам темы практического (семинарского) занятия
Тема 2. Особенности исчисления и уплаты налогов и других налоговых платежей при реорганизации и поглощении организаций	1. Порядок начисления амортизации по имуществу, полученному при реорганизации; отражение в отчетности безнадежных долгов по налогам реорганизованной организации, резервов по сомнительным долгам и др. 2. Особенность исчисления и уплаты налога на имущество организаций и других региональных и местных налогов. 3. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ и страховых взносов работникам реорганизуемых субъектов хозяйствования. 4. Особенности осуществления контрольных мероприятий в отношении реорганизуемых юридических лиц.	Работа с учебной литературой, текстом лекций и информационно-справочными системами; решение ситуационных задач и тестов. Изучение статей в журналах и других специализированных источников в целях подготовки выступления (доклада) по вопросам темы практического (семинарского) занятия
Тема 3. Налоговое консультирование в процедурах банкротства	1. Налоговые последствия для организации, находящейся в стадии банкротства. 2. Обязанности организации, как налогоплательщика, находящейся в стадии банкротства. 3. Взаимоотношения организаций с налоговыми органами в	Работа с учебной литературой, текстом лекций и информационно-справочными системами; решение ситуационных задач и тестов. Изучение статей в журналах и других специализированных источников в целях подготовки

	процедурах банкротства. 4.Субсидиарная ответственность контролирующих должника лиц. 5.Убытки и особенности их взыскания. 6.Правовые и налоговые последствия оспаривания сделок. Трансформация арбитражной практики в делах о банкротстве.	выступления (доклада) по вопросам темы практического (семинарского) занятия
Тема 4. Особенности формирования бухгалтерской и налоговой отчетности при реорганизации и поглощении организаций, а также в процедурах банкротства	1.Порядок отражения в учете операций, проводимых юридическими лицам, участвующими в реорганизации и поглощении. 2.Порядок и сроки представления налоговой отчетности в налоговые органы. Счета в банке, их закрытие и уведомление налоговых органов. 3.Обязанности правопреемника по уплате налоговой задолженности реорганизованных организаций и сдаче отчетности.	Работа с учебной литературой, текстом лекций и информационно-справочными системами; 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 к контрольной работе.

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)

Перечень примерных контрольных вопросов

1. Налоговые аспекты реорганизации, ее формы и цели.
2. Особенности взаимоотношений реорганизуемых организаций с регистрирующими (налоговыми) органами на этапах реорганизации.
3. Правопреемственность в области налогов реорганизуемых организаций.
4. Особенности формирования налоговой отчетности в период реорганизации.
5. Передаточный акт и разделительный баланс: их содержание и назначение.
6. Налоговые последствия передачи имущества правопреемнику при реорганизации или поглощении.
7. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов при реорганизации или поглощении юридического лица.
8. Исполнение обязанности по уплате налогов (сборов) и других налоговых платежей при реорганизации или поглощении юридического лица.
9. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при реорганизации; основания для признания вычетов и права на возмещение НДС.

10. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций: основания признания отдельных видов расходов и убытков по налогу на прибыль организаций при реорганизации организаций и их поглощении.

11. Порядок расчета авансовых платежей по налогу на прибыль организаций.

12. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций и других региональных и местных налогов при реорганизации или поглощении организаций.

13. Налоговая ответственность при различных формах реорганизации и поглощении.

14. Банкротство (несостоятельность): понятие и признаки банкротства организаций.

15. Обязанности организации как налогоплательщика, находящегося в стадии банкротства.

16. Меры по урегулированию налоговой задолженности по предотвращению несостоятельности (банкротства) организаций.

17. Классификация задолженности налогоплательщика.

18. Задолженность, подлежащая включению в реестр требований кредиторов.

19. Очередность удовлетворения требований налоговых органов по налоговым платежам юридических лиц.

20. Обязательные платежи, возникшие после даты принятия решения о признании должника банкротом.

21. Порядок уплаты обязательных платежей в процедурах банкротства.

22. Участие налоговых органов в делах о банкротстве и процедурах банкротства.

23. Подтверждение налоговым органом принятых мер по взысканию налоговой задолженности при обращении в суд о признании должника банкротом.

24. Ответственность организаций по налогам (сборам) при принятии судом решения о банкротстве организации.

25. Налоговые последствия ликвидации юридического лица в рамках банкротства.

В течение семестра в соответствии с учебным планом должен быть

осуществлен промежуточный 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 промежуточной 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 НДС по федеральному бюджету, при реорганизации, слиянии и поглощении. (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 30.03.2021 г. 31млн. руб.

Уплачено в бюджет – 15.05.2021 г. 7млн. руб.

Вариант 3

Теоретический вопрос

Структура налоговой задолженности при реорганизации: 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 = -3500 тыс. руб.;
- региональный бюджет = - 8900 тыс. руб.;
- налог на имущество организаций: - региональный бюджет = 900 тыс. руб.;
- местный бюджет = - 100 тыс. руб.;

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

- налог на прибыль организаций: - федеральный бюджет = 500 тыс. руб.;
- региональный бюджет = 7900 тыс. руб.;
- налог на имущество организаций: - региональный бюджет = - 400 тыс. руб.;
- местный бюджет = - 300 тыс. руб.;

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

7.1 Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы».

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки умений, знаний, характеризующих этапы формирования компетенций.

Таблица 5

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПКН-6 Способность анализировать и прогнозировать основные социально-экономические показатели, предлагать стратегические направления экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях	1.Применяет методический инструментарий системного анализа и моделирования экономических процессов для обоснования и внедрения инновационных разработок с целью получения конкурентных преимуществ и обеспечения опережающего роста на новых и развивающихся рынках.	Знать: порядок проведения системного анализа и моделирования экономических процессов для обоснования проведения реорганизации и поглощения с целью получения конкурентных преимуществ на микро-, мезо- и макроуровнях. Уметь: анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов, составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом.	1.Охарактеризуйте виды реорганизации и порядок ее проведения. 2. Проанализируйте поглощение по его преимуществам и недостаткам в экономике России. 3.Разработать Модели процессов реорганизации и поглощения: сравнение их результатов. 1.Охарактеризуйте, на основании отчетности ФНС России, процедуры банкротства за 3 последних года. 2. Составьте прогноз основных социально-экономических показателей региона, при поглощении предприятий.

	2.Обосновывает перспективы изменений основных социально-экономических показателей и стратегические направления экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях.	Знать: основные социально-экономические показатели и стратегические направления экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях. Уметь: анализировать и прогнозировать основные социально-экономические показатели, предлагать стратегические направления экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях.	1.Охарактеризуйте на основании статистической отчетности России процедуры реорганизации и банкротства организаций за 3 последних года. 2.Охарактеризуйте на основании статистической отчетности России процедуры слияния и поглощения организаций за 3 последних года. 1.На основании анализа отчетности ФНС России (за 3 предшествующих года), спрогнозируйте развитие реорганизации и банкротства предприятий. 2.На основании анализа отчетности ФНС России (за 3 предшествующих года), спрогнозируйте экономическое развитие слияния и поглощения предприятий и их влияние на основные социально-экономические показатели.
--	--	--	---

ПК-2 Способность осуществлять налоговое консультирование на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и методических технологий эффективного консалтинга	1. Демонстрирует последствия налоговых правонарушений, схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов, аргументировано отстаивает интересы компании в налоговых и иных государственных контрольных органах и продуктивно с ними взаимодействует.	Знать: теоретические основы и нормативно - правовые акты, регулирующие процесс реорганизации, банкротства, слияния и поглощения организаций. Уметь: использовать методы исчисления и уплаты налогов (сборов) и других налоговых платежей организаций при их реорганизации, банкротстве, слиянии и (или) поглощении.	1. Охарактеризуйте действующее законодательство регулирующее процессы реорганизации, банкротства, слияния и поглощения организаций. 2. Дайте сравнительную характеристику процессов поглощения и слияния. 1. Определите особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при реорганизации. 2. Определите особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при реорганизации.
	2. Формирует навыки налогового консультирования на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и экономических технологий налогового консультирования, методического и информационного обеспечения налогового консультирования.	Знать: методологию и правила проведения налогового консультирования организаций, находящихся в условиях реорганизации, банкротства, слияния или поглощения. Уметь: анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и налоговые последствия при реорганизации, банкротстве, слиянии или поглощении организаций.	1. Охарактеризуйте методологию налогового консультирования организаций, находящихся в условиях реорганизации или банкротства. 2. Охарактеризуйте правила проведения налогового консультирования организаций, находящихся в условиях поглощения. 1. Проведите анализ налоговых последствий при реорганизации или банкротстве организации. 2. Проведите анализ налоговых последствий при поглощении организации.
ПК-3 Способность разрабатывать и реализовывать мероприятия по управлению налоговыми рисками на основе	1. Применяет теоретические знания и практические навыки для проведения мероприятий по налоговому,	Знать: основной научный категориальный аппарат и базовые элементы налогового администрирования. Уметь: Применять	1. Определите порядок поиска и обобщения различного рода информации в процессе реорганизации или банкротства организации. 2. Определите порядок

применения решений органов власти и управления, а также механизмы досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах	таможенному и валютному контролю области мероприятий налогового контроля и принятия стратегических и тактических решений на макро- и микроуровнях. 2.Использует аналитические материалы для оценки мероприятий в области управления налоговыми рисками, а также в области мероприятий налогового контроля и принятия стратегических и тактических решений на макро- и микроуровнях.	категориальный аппарат и базовые элементы системы налогового администрирования для реализации процессуальных мероприятий. Уметь: грамотно излагать свою позицию и аргументировано ее отстаивать при принятии решений налогоплательщиками при реорганизации, банкротстве, слиянии и поглощении. Знать: порядок поиска и обобщения различного рода информации в процессе реорганизации, банкротства, слияния и поглощения организации, приемы и способы эффективно гопринятия управленческих решений. Уметь: грамотно излагать свою позицию и аргументировано ее отстаивать при принятии решений налогоплательщиками при реорганизации, банкротстве, слиянии и поглощении.	поиска и обобщения различного рода информации в процессе слияния и поглощения организации. 1.Определите порядок поиска эффективного решения налогоплательщиками при реорганизации или банкротстве. 2.Определите порядок поиска эффективного решения налогоплательщиками при слиянии и поглощении.
--	---	--	--

Вопросы для подготовки к зачету

1. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налогов и сборов, при реорганизации, слиянии и поглощении.
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 при реорганизации, слиянии и поглощении.
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, слиянии и поглощении предприятия.
11. Налоговое регулирование отсрочки и рассрочки уплаты налогов по срокам и условиям, при реорганизации, слиянии и поглощении.
12. Налоговое регулирование инвестиционного налогового кредита по срокам и условиям при реорганизации, слиянии и поглощении.
13. Прекращение действия отсрочки или рассрочки по уплате налогов и сборов.
14. Прекращение действия инвестиционного налогового кредита при реорганизации, слиянии и поглощении.
15. Порядок и сроки направления требования об уплате налогов и сборов при реорганизации, слиянии и поглощении.
16. Порядок и условия направления требования при изменении обязанности по уплате налогов и сборов при реорганизации, слиянии и поглощении.
17. Порядок взыскания налогов, сборов, пеней и штрафов за счет денежных средств налогоплательщика – организации при слиянии (объединении).
18. Порядок взыскания налогов, сборов, пеней и штрафов за счет денежных средств налогоплательщика – организации при реорганизации.
19. Порядок взыскания налогов, сборов, пеней и штрафов за счет иного

имущества налогоплательщика – организации при слиянии.

20. Порядок взыскания налогов, сборов, пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика – организации при поглощении.

21. Порядок признания налогов, сборов, пеней и штрафов налогоплательщика -невозможных к взысканию.

22. Виды и способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов при реорганизации, слиянии и поглощении.

23. Залог имущества как способ обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

24. Обеспечение исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов поручителем.

25. Пеня и порядок ее расчета.

26. Порядок и условия приостановления операций по счетам организаций в банках при реорганизации, слиянии и поглощении.

27. Виды ареста имущества налогоплательщиков-должников при реорганизации, слиянии и поглощении.

28. Порядок наложения ареста на имущество налогоплательщика при реорганизации, слиянии и поглощении.

29. Зачет излишне уплаченной суммы налога и сбора, а также пеней и штрафов при реорганизации, слиянии и поглощении.

30. Возврат излишне уплаченной суммы налога и сбора, а также пеней и штрафов при реорганизации, слиянии и поглощении.

31. Процедуры банкротства как способ обеспечения погашения задолженности.

32. Наблюдение как способ обеспечения задолженности.

33. Порядок осуществления финансового оздоровления.

34. Порядок осуществления внешнего управления.

35. Порядок проведения конкурсного производства как способа погашения задолженности.

36. Условия и порядок заключения мирового соглашения по погашению задолженности.

37. Порядок списания задолженности по налогам, сборам, пеням и штрафам.
38. Порядок списания задолженности по налогам, сборам, пеням и штрафам с ликвидированных организаций.
39. Условия и порядок передачи задолженности реорганизованных предприятий их правопреемникам.
40. Списание безнадежных долгов по налогам, сборам, штрафам и пеням.

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

Нормативные 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. «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Федеральный закон Российской Федерации» от 13.07. 2001г. № 129-ФЗ (в редакции последующих законов).
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете"
5. 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»
6. 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@.

7. 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@.

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

Основная литература:

1. Налоговое администрирование и контроль: учебник / А.С. Адвокатова, Л.И. Гончаренко, О.И. Борисов, Л.П. Грундел [и др.]; Финуниверситет; под ред. д-ра экон. наук, проф. Л.И. Гончаренко. - Москва: Магистр, 2019 - 448 с. - (Магистратура). - Текст: непосредственный. - То же. - 2020. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/1073458> (дата обращения: 17.11.2021). — Текст : электронный.

2. Налоговое право : учебник / Г.Ф. Ручкина, М.Ю. Березин, А.С. Адвокатова [и др.]; Финуниверситет ; отв. ред. Г.Ф. Ручкина, М.Ю. Березин. - Москва: Проспект, 2021 - 800 с. - Текст: непосредственный. - То же. - ЭБС Проспект. - URL: <http://ebs.prospekt.org/book/44338> (18.11.2021). - Текст: электронный.

Дополнительная литература:

3. Налоговое консультирование: теория и практика : учебник / под ред. проф. Н.И. Малис. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 416 с. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL:<https://znanium.com/catalog/product/1047314> (дата обращения: 18.11.2021). - Текст : электронный.

4. Налогообложение организаций : учебник / А.С. Адвокатова, А.А. Артемьев, О.И. Борисов [и др.]; Финуниверситет; под ред. д-р экон. наук, проф. Л.И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. - Москва : КноРус, 2021. — 529 с. — (Бакалавриат). - ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/938848> (дата обращения: 18.11.2021). — Текст : электронный.

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

1. www.minfin.ru — Министерство финансов Российской Федерации
2. www.nalog.ru — Федеральная налоговая служба
3. www.prime-tass.ru — Агентство экономической информации
4. www.quote.ru — финансовые показатели российских предприятий
5. www.raexpert.ru — Рейтинговое агентство ЭКСПЕРТ РА
6. www.rbc.ru — РИА РБК
7. www.riskland.ru — Экспертиза рисков
8. <http://www.consultant.ru/> - СПС Консультант Плюс.
9. <http://www.garant.ru/> - СПС Гарант.
10. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elibrary.ru/>
(<http://library.fa.ru/files/elibraryfa.pdf>)

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучающимся в рамках самостоятельной работы следует использовать Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные Приказом ректора №1040/о от 11.05.2021 г.

Самостоятельная работа студентов проходит внеаудиторно. Организации самостоятельной работы служит учебно-тематический план изучения дисциплины. В данном плане указана тематика лекций, семинаров, вопросы и задания для самостоятельного изучения. Во время лекций необходимо конспектировать содержание лекции. После лекции необходимо отредактировать записи, оформить конспект, дополняя его содержание дополнительной информацией. При оформлении конспекта целесообразно выделять названия тем и формулировки вопросов, основные определения, примеры.

При подготовке к семинару необходимо изучить вопросы семинара, соответствующий теоретический материал, делая для себя необходимые записи в рабочей тетради. После занятий необходимо просмотреть записанные решения и восстановить в решениях имеющиеся пробелы.

При затруднении в решении практических вопросов (задач), можно обратиться за консультацией (помощью) к преподавателю. Семинары проходят, как правило, в интерактивной форме и преподаватель учитывает активность обучающихся, направленную на решение предложенных вопросов (вариантов задач), а также вариантов ответов на решаемые вопросы (проблемы).

Не следует бояться дать неверный ответ или допустить иную ошибку: исправление и анализ ошибок в режиме общения с преподавателем и сокурсниками в ходе семинара способствует более глубокому освоению учебного материала и предупреждает возникновение ошибок в дальнейшем. Домашние задания (подготовку к занятиям) следует осуществлять регулярно. Если то или иное задание, при подготовке к семинару вызвало затруднение, необходимо обратиться к преподавателю

за консультацией. Регулярность в выполнении домашних заданий (подготовке к занятиям) - важный фактор качественного освоения дисциплины.

Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья

Профессорско-преподавательский состав знакомится с психологофизиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. № АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социальноактивные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учётом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем. Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ. Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей.

Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорнодвигательного аппарата);
 - в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
 - методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).
- Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы.

Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата). При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

предусмотрены в «Методических рекомендациях по подготовке написанию и оформлению контрольной работы», разрабатываемой преподавателем кафедры на учебный год, в котором реализуется учебная дисциплины

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

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения

1. Антивирусная защита ESET NOD32
2. Windows, Microsoft Office

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

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

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены

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

- аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий, оборудованные видеопроеционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном, доской меловой/интерактивной;
- библиотеку, имеющую рабочие места для студентов, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет
- компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;

Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины «Налоговое консультирование в условиях реорганизации, банкротства, слияний и поглощений» предполагается:

- сопровождение курса лекций наглядной презентацией, включающей практические примеры, схемы, графики, табличный материал;
- рассмотрение на семинарских занятиях интерактивных ситуационных задач по проблематике дисциплины;
- деловые игры;
- разбор конкретных ситуаций, коллективное обсуждение проблем российской и зарубежной практики по изучаемым темам;

- виртуальное общение в течение срока изучения курса в целях обеспечения лекций и практических занятий необходимым материалом и также контроля самостоятельной работы студентов.