

Институт экономики, управления и права (г. Казань)

З.С. Якупов

УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫМИ ПЛАТЕЖАМИ
В УСЛОВИЯХ РЕОРГАНИЗАЦИИ И БАНКРОТСТВА
ОРГАНИЗАЦИЙ

Учебное пособие

Казань
Познание
2013

УДК 336.22(075.8)

ББК 65.261.41я73

Я49

*Печатается по решению Ученого совета и редакционно-издательского совета
Института экономики, управления и права (г. Казань)*

Рецензент:

кандидат экономических наук, профессор *М.С. Шмулевич*

Якупов, З.С.

Я49 Управление налоговыми платежами в условиях реорганизации и банкротства организаций: учеб. пособие / З.С. Якупов. – Казань: Изд-во «Познание» Института экономики, управления и права (г. Казань), 2013. – 176 с.
ISBN 978-5-8399-0438-5

В учебном пособии рассмотрены важнейшие аспекты, связанные с процессом налогообложения и управления налоговыми платежами организаций, которые находятся в процессе реорганизации или стадии банкротства. Процессы реорганизации, слияний, поглощений в различных секторах экономики имеют налоговую составляющую и многие вопросы требуют дальнейшей проработки и совершенствования. Материалы расположены в логической последовательности от формирования законодательства и нормативной базы о реорганизации и до проблем формирования консолидированной налоговой отчетности. Важное место в пособии отводится управлению и администрированию налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налогов, применяемых по специальным режимам налогообложения при реорганизации и ликвидации организаций.

Предназначено для студентов специальности 080107.65 «Налоги и налогообложение» специализации «Налоговое консультирование», аспирантов и преподавателей других экономических специальностей и всех интересующихся налоговыми и экономическими проблемами.

Обсуждено и одобрено на заседании кафедры «Налоги и налогообложение»

УДК 336.22(075.8)

ББК 65.261.41я73

ISBN 978-5-8399-0438-5

© Институт экономики, управления
и права (г. Казань), 2013

© Якупов З.С., 2013

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМ ПРОЦЕССОМ И НАЛОГОВЫМИ ПЛАТЕЖАМИ В УСЛОВИЯХ РЕОРГАНИЗАЦИИ И БАНКРОТСТВА ОРГАНИЗАЦИЙ	6
1.1. Общие понятия управления и администрирования налоговым процессом ..	6
1.2. Налоговые риски, связанные с реорганизацией и кризисным состоянием организаций, и управление ими	13
1.3. Современные методы управления финансовым состоянием организации .	18
ГЛАВА 2. ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ О РЕОРГАНИЗАЦИИ ОРГАНИЗАЦИЙ И МЕХАНИЗМ ЕГО РЕАЛИЗАЦИИ	25
2.1. Формы реорганизации юридического лица в соответствии с законодательством Российской Федерации	25
2.2. Правопреемство при реорганизации юридических лиц	29
2.3. Формирование уставного капитала вновь организуемых акционерных обществ	32
2.4. Составление передаточного акта и разделительного баланса при реорганизации организаций	35
2.5. Гарантии прав кредиторов юридического лица при его реорганизации.....	46
ГЛАВА 3. ПОРЯДОК РЕГУЛИРОВАНИЯ И НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ, СОПРОВОЖДАЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ БАНКРОТСТВА ОРГАНИЗАЦИЙ	50
3.1. Признаки банкротства юридического лица	50
3.2. Прогнозирование банкротства организаций.....	52
3.3. Изменение сроков уплаты налогов при возникновении угрозы банкротства	54
3.4. Очередность расчетов с кредиторами ликвидируемой организации	56
3.5. Порядок взыскания текущих налоговых платежей после открытия конкурсного производства.....	61
ГЛАВА 4. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ПРИ РЕОРГАНИЗАЦИИ И ЛИКВИДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИЙ	64
4.1. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов при реорганизации .	64
4.2. Особенности исполнения обязанности по уплате налогов при ликвидации организации	67
4.3. Процесс налогового администрирования при реорганизации	68

4.4. Контроль за уплатой налогов в условиях реорганизации и банкротства организаций	76
4.5. Реорганизация как обстоятельство, смягчающее ответственность налогоплательщика	78

ГЛАВА 5. ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПРИ РЕОРГАНИЗАЦИИ И ЛИКВИДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИЙ..... 81

5.1. Влияние реорганизации на процесс исчисления налога на добавленную стоимость.....	81
5.2. Порядок перехода права на налоговые вычеты налога на добавленную стоимость к правопреемникам при реорганизации	83
5.3. Правопреемство на вычеты налога на добавленную стоимость по полученным авансам.....	88
5.4. Особенности применения нулевой ставки и вычетов налога на добавленную стоимость при реорганизации экспортера	90
5.5. Исчисление налога на добавленную стоимость при реализации предприятия как имущественного комплекса.....	91
5.6. О восстановлении налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет при реорганизации и ликвидации организаций	94

ГЛАВА 6. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ И ИМУЩЕСТВЕННЫХ НАЛОГОВ ПРИ РЕОРГАНИЗАЦИИ 99

6.1. Влияние реорганизации на налогообложение прибыли организаций	99
6.2. Передача расходов и убытков при реорганизации.....	107
6.3. Начисление амортизации при реорганизации.....	109
6.4. Распределение резерва по сомнительным долгам при реорганизации.....	111
6.5. Исчисление и уплата имущественных налогов при реорганизации	115

ГЛАВА 7. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИ РЕОРГАНИЗАЦИИ ОРГАНИЗАЦИЙ, ПРИМЕНЯЮЩИХ СПЕЦИАЛЬНЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ 118

7.1. Реорганизация и налогообложение организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения	118
7.2. Формирование расходов реорганизуемой организации при присоединении предприятия, применяющего упрощенную систему налогообложения	122
7.3. Применение налога на добавленную стоимость при реорганизации организации с переходом правопреемников на упрощенную систему налогообложения	124
7.4. Реорганизация и налогообложение организаций, применяющих единый налог на вмененный доход и иные специальные налоговые режимы ..	125

ГЛАВА 8. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ АКЦИОНЕРОВ-ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И СОТРУДНИКОВ ПРИ РЕОРГАНИЗАЦИИ И ЛИКВИДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	128
8.1. Трудовые отношения при реорганизации и ликвидации организаций и их влияние на формирование налогооблагаемых доходов.....	128
8.2. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц с доходов сотрудников при реорганизации.....	136
8.3. Налогообложение доходов акционеров физических лиц при реорганизации и ликвидации организаций.....	138
ГЛАВА 9. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРИ РЕОРГАНИЗАЦИИ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	141
9.1. Общие правила составления финансовой отчетности при реорганизации организаций.....	141
9.2. Порядок налогового декларирования при реорганизации.....	142
9.3. Реорганизация и предпосылки для формирования консолидированной налоговой отчетности.....	146
9.4. Формирование холдинговых компаний и их значение для консолидации налоговой отчетности.....	147
9.5. Принципы и правила налоговой консолидации в России.....	149
9.6. Порядок исчисления и уплаты налогов консолидированной группой налогоплательщиков.....	154
9.7. Организация контроля за уплатой налога на прибыль организаций консолидированной группой налогоплательщиков.....	158
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	162
СПИСОК ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ.....	167