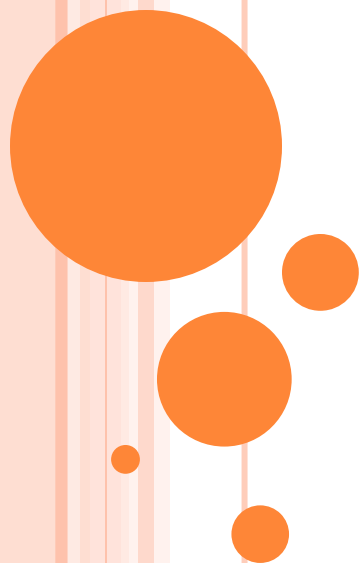


Налог на имущество организаций



Виды налогов и сборов (ст. 13, 14, 15 НК РФ)



Налоги в России делятся на **федеральные, региональные и местные**

Федеральные налоги и сборы

- Налог на добавленную стоимость
- Акцизы
- Налог на доходы физических лиц
- Налог на прибыль организаций
- Налог на добычу полезных ископаемых
- Водный налог
- Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
- Государственная пошлина

Федеральные налоги применяются на всей территории России. При этом ставка налога полностью или частично, а также дополнительные льготы могут устанавливаться на региональном или местном уровне

Региональные налоги

- Налог на имущество организаций
- Транспортный налог
- Налог на игорный бизнес

Региональные и местные налоги устанавливаются решением соответствующего законодательного (представительного) органа, но в пределах перечня, утвержденного федеральным законом

Местные налоги

- Земельный налог
- Налог на имущество физических лиц

Специальные налоговые режимы

- Упрощенная система налогообложения
- Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
- Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)
- Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Пример налога, ставка которого целиком устанавливается на федеральном уровне – НДС (18%)

Пример налога, ставка которого частично устанавливается на региональном уровне – налог на прибыль (от 13,5 до 18% из общей ставки в 20%), налог на имущество организаций

1. Налог на имущество организаций устанавливается :

НК РФ и законами субъектов Российской Федерации

2. Обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ


3. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ определяют:

- налоговую ставку в пределах, установленных НК,
- порядок и сроки уплаты налога;
- особенности определения налоговой базы отдельных объектов недвижимого имущества в соответствии с настоящей главой, предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.


Налогоплательщики (ст. 373 НК РФ)

Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения

Не признаются налогоплательщиками организации:

- перешедшие на упрощенную систему налогообложения,
- переведенные на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (по имуществу, полностью используемому для осуществления деятельности, облагаемой ЕНВД)
- перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога
- являющиеся организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в соответствии со  **ст. 3 Федерального закона от 01.12.2007 № 310-ФЗ** (по имуществу, используемому в связи с организацией и проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 в городе Сочи и развитием города Сочи как горно-климатического курорта)

Объект налогообложения (ст. 374 НК РФ)

Движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета. Имущество, переданное в доверительное управление, а также имущество, приобретенное в рамках договора доверительного управления, подлежит налогообложению (за исключением имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд) у учредителя доверительного управления  (ст. 378 НК РФ)

См. объект налогообложения для иностранных организаций 





Не признаются объектами налогообложения:


- земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы),
- имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в РФ


Освобождение от уплаты налога


Освобождается от уплаты налога  (ст. 381 НК РФ):


Имущество , не признаваемое объектом налогообложения для всех категорий налогоплательщиков

Имущество организаций, основным видом деятельности которых является производство **фармацевтической продукции** 


Имущество общероссийских общественных организаций инвалидов (в том числе созданных как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых **инвалиды и их законные представители**  составляют не менее 80%


Имущество организаций, уставный капитал которых полностью состоит из **вкладов указанных выше общероссийских общественных организаций инвалидов** , если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25%


Имущество учреждений, единственными собственниками имущества которых являются указанные **общероссийские общественные организации инвалидов** 


Имущество специализированных **протезно-ортопедических предприятий** 


Имущество **государственных научных центров** 

Имущество **религиозных организаций** 

Имущество коллегий адвокатов, адвокатские бюро и юридические консультации 

Имущество организаций и учреждений **уголовно-исполнительной системы** 

Имущество **организаций – резидентов ОЭЗ** , создаваемых в соответствии с федеральным законом от 22.07.2005 № 116-ФЗ

Имущество **резидентов Особой экономической зоны**  в Калининградской Области

Налоговая база

Налоговая база определяется как:

- **среднегодовая** стоимость имущества
- в отношении **отдельных объектов недвижимого имущества** как их кадастровая стоимость, если это предусмотрено законом субъекта РФ

Налоговая база определяется отдельно:

- в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации и каждого ее обособленного подразделения, а также в отношении каждого объекта, находящегося вне местонахождения организации или ее подразделения
- в отношении имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость
- в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам

Среднегодовая (средняя) стоимость имущества

$$\begin{aligned} \text{Средняя стоимость имущества за отчетный период} &= \frac{\sum \text{Остаточная стоимость имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода} + \text{Остаточная стоимость имущества на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом}}{\text{количество месяцев в отчетном периоде} + 1} \\ \text{Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период} &= \frac{\sum \text{Остаточная стоимость имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода} + \text{Остаточная стоимость имущества на последнее число налогового периода (на 31 декабря)}}{\text{количество месяцев в налоговом периоде} + 1} \end{aligned}$$

Если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, их стоимость для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода

Налоговая база

Налоговая база определяется как:

- **среднегодовая** стоимость имущества
- в отношении **отдельных объектов недвижимого имущества** как их кадастровая стоимость, если это предусмотрено законом субъекта РФ

Налоговая база определяется отдельно:

- в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации и каждого ее обособленного подразделения, а также в отношении каждого объекта, находящегося вне местонахождения организации или ее подразделения
- в отношении имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость
- в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам

- Административно-деловые центры, торговые центры (комплексы) и помещения в них
 - Нежилые помещения, которые используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания
 - Объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства, либо не относящиеся к деятельности через постоянные представительства
- ← перечень имущества утверждается уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ ежегодно не позднее 1 января

Закон субъекта РФ, устанавливающий особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, может быть принят только после утверждения субъектом РФ результатов определения кадастровой стоимости

Налоговая ставка

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ

Если налоговая база – **среднегодовая стоимость**, ставка не может превышать 2,2%

Если налоговая база – **кадастровая стоимость**, ставка не может превышать:

	2014 г.	2015 г.	2016 г. и далее
для г. Москвы	1,5%	1,7%	2%
для иных субъектов РФ	1%	1,5%	

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества


Налоговый и отчетный период. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты

Налоговый период. Отчетный период (ст. 379 НК РФ)

- Налоговым периодом признается календарный год
- Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года

Законодательный (представительный) орган субъекта РФ при установлении налога вправе не устанавливать отчетные периоды

Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей. Сроки уплаты налога (ст. 382 - 383 НК РФ)

- Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации. В отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения установлен особый порядок  исчисления и уплаты налога
- Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы
- Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога по итогам налогового периода и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода
- Сумма авансового платежа исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период

Законодательный (представительный) орган субъекта РФ при установлении налога вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода

Авансовый
платеж

$$\text{Авансовый платеж} = \frac{\sum \left(\begin{array}{l} \text{Остаточная стоимость имущества} \\ \text{на 1-е число каждого месяца} \\ \text{отчетного периода} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Остаточная стоимость имущества} \\ \text{на 1-е число месяца, следующего} \\ \text{за отчетным периодом} \end{array} \right)}{\text{количество месяцев в отчетном периоде} + 1} \times 1/4 \times 2,2\%$$