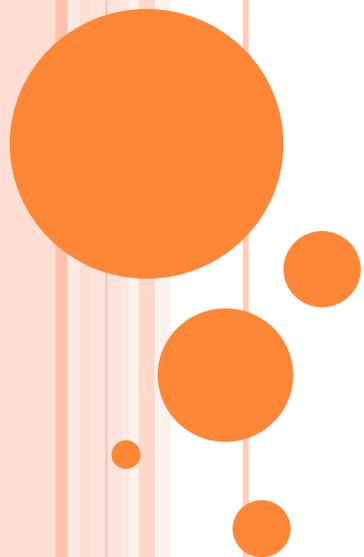


## Налог на имущество организаций



## 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
<b>для г. Москвы</b>	1,5%	1,7%	2%
<b>для иных субъектов РФ</b>	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

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