

# Налог на имущество организаций (НИО)



# Нормативная база

1. Глава 30 НК РФ
2. Закон Красноярского края от 08.11.2007 №3-676 (с изм. от 11.12.2012) «О налоге на имущество организаций».

Субъекты РФ вправе устанавливать ставку, льготы, порядок и сроки уплаты налога.



# Налогоплательщики

- российские организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения (в РФ и за рубежом)

- ИНО, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и/или имеющие в собственности недвижимое имущество на территории, континентальном шельфе или в исключительной экономической зоне РФ.

# Постановление Президиума ВАС РФ от 18.11.2008 № 8200/08

Если орган законодательной (исполнительной) власти зарегистрирован в качестве юр.лица (учреждения) и за ним на праве оперативного управления закреплено имущество, признаваемое объектом обложения налогом на имущество организаций, такой орган является плательщиком налога на имущество организаций.

# Объект налогообложения

<b>Российские организации</b>	<i>движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств</i>
<b>ИНО, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство</b>	<i>движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств и/или полученное по концессионному соглашению</i>
<b>ИНО, не имеющие представительств в РФ</b>	<i>недвижимое имущество, находящееся на территории РФ и принадлежащее на праве собственности</i>

# Основные средства

- В силу Положения по бухгалтеру «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н) объект принимается к учету как основное средство, если одновременно выполняются условия:
  - 1) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо предоставления за плату во временное владение и/ или пользование;
  - 2) объект предназначен для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев);
  - 3) не предполагается перепродажа данного объекта;
  - 4) объект способен приносить экономические выгоды (доходы) в будущем.

# ВИДЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

- Здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хоз. инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и т.п.

# Не признаются объектами налогообложения

- земельные участки, иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- объекты культурного наследия (памятники истории и культуры);
- космические объекты, суда
- ядерные установки для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;
- движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств.



# Внимание

- Если организация временно не использует основные средства, которые находятся у нее на балансе (имущество передано третьим лицам, внесено в совместную деятельность, законсервировано или просто не используется; деятельность организации приостановлена и т.п.), то налог по такому имуществу все равно следует исчислить и уплатить.

# Налоговый период

Календарный  
год

Отчетные  
периоды:

первый квартал;

полугодие;

9 месяцев



# Налоговая база

- *среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения*



# Остаточная стоимость имущества

- Для расчета налога принимается остаточная стоимость имущества, рассчитанная по правилам бухгалтерского учета. Остаточная стоимость имущества равна его первоначальной стоимости минус начисленная амортизация.

# Что такое “среднее арифметическое” чего-либо?

- Это сумма всех значений измеряемого объекта, делённая на их количество
- *Пример*: позавчера Маша выпила за день 2 литра воды, вчера 1 литр и сегодня 3 литра. Сколько в среднем воды в день она пьёт?  $(2 \text{ л} + 1 \text{ л} + 3 \text{ л}) : 3 = 2 \text{ л}$

# Расчет средней стоимости имущества

- 1) уточняем остаточную стоимость имущества на 1-е число каждого месяца отчетного (налогового) периода и на последнее число налогового периода (на 1-е число следующего за отчетным периодом месяца);
- 2) суммируем эти значения;
- 3) делим результат на количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде, увеличив его на единицу ( $3 + 1$ ;  $6 + 1$ ;  $9 + 1$ ;  $12 + 1$ )

# Пример

- Остаточная стоимость имущества ОАО :
- на 1 января 2012 г. – 250 000 руб.
- на 1 февраля 2012 г. – 225 000 руб.
- на 1 марта 2012 г. – 200 000 руб.
- на 1 апреля 2012 г. – 175 000 руб.
- средняя стоимость имущества ОАО за 1-й отчетный период 2012 г. (1-й квартал)  
равна:  $(250\ 000\ р. + 225\ 000\ р. + 200\ 000\ р. + 175\ 000\ р.) : 4 = 212\ 500\ р.$

# Рассчитать среднюю стоимость имущества за 1 квартал

<b>месяц</b>	<b>остаточная стоимость</b>	<b>месяц</b>	<b>остаточная стоимость</b>
на 1 января	<b>300 000 р.</b>	на 1 июля	<b>244 000 р.</b>
на 1 февраля	<b>280 000 р.</b>	на 1 августа	<b>240 000 р.</b>
на 1 марта	<b>270 000 р.</b>	на 1 сентября	<b>238 000 р.</b>
на 1 апреля	<b>250 000 р.</b>	на 1 октября	<b>235 000 р.</b>
на 1 мая	<b>250 000 р.</b>	на 1 ноября	<b>235 000 р.</b>
на 1 июня	<b>245 000 р.</b>	на 1 декабря	<b>232 000 р.</b>
		на 31 декабря	<b>230 000 р.</b>



# Рассчитать среднюю стоимость имущества за полугодие

<b>месяц</b>	<b>остаточная стоимость</b>	<b>месяц</b>	<b>остаточная стоимость</b>
на 1 января	<b>320 000 р.</b>	на 1 июля	<b>244 000 р.</b>
на 1 февраля	<b>300 000 р.</b>	на 1 августа	<b>240 000 р.</b>
на 1 марта	<b>280 000 р.</b>	на 1 сентября	<b>238 000 р.</b>
на 1 апреля	<b>250 000 р.</b>	на 1 октября	<b>235 000 р.</b>
на 1 мая	<b>250 000 р.</b>	на 1 ноября	<b>235 000 р.</b>
на 1 июня	<b>245 000 р.</b>	на 1 декабря	<b>232 000 р.</b>
		на 31 декабря	<b>230 000 р.</b>

# Рассчитать среднюю стоимость имущества за 9 месяцев

<b>месяц</b>	<b>остаточная стоимость</b>	<b>месяц</b>	<b>остаточная стоимость</b>
на 1 января	<b>300 000 р.</b>	на 1 июля	<b>244 000 р.</b>
на 1 февраля	<b>280 000 р.</b>	на 1 августа	<b>240 000 р.</b>
на 1 марта	<b>270 000 р.</b>	на 1 сентября	<b>238 000 р.</b>
на 1 апреля	<b>260 000 р.</b>	на 1 октября	<b>235 000 р.</b>
на 1 мая	<b>250 000 р.</b>	на 1 ноября	<b>235 000 р.</b>
на 1 июня	<b>245 000 р.</b>	на 1 декабря	<b>232 000 р.</b>
		на 31 декабря	<b>230 000 р.</b>

# Налоговые ставки

- Устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%.
- В Красноярском крае общая ставка 2,2%; пониженные ставки 1,1% (добыча нефти и газа; производство нефтепродуктов; инвестиции) и 0,5% (аптеки для льготников; авиационная техника, авиадвигатели, авиатехника, взятые в лизинг).

# Авансовый платеж

- Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере  $\frac{1}{4}$  (одной четвертой) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества за отчетный период.

# Порядок исчисления НИО за отчетный период

- 1) определяем среднюю стоимость имущества за отчетный период;
- 2) умножаем среднюю стоимость имущества на налоговую ставку.
- 3) делим полученную сумму на четыре.

# Задача № 3. Рассчитать НИО за 1-й квартал

<b>месяц</b>	<b>остаточная стоимость</b>	<b>месяц</b>	<b>остаточная стоимость</b>
на 1 января	<b>200 000</b>	на 1 июля	<b>140 000</b>
на 1 февраля	<b>190 000</b>	на 1 августа	<b>130 000</b>
на 1 марта	<b>180 000</b>	на 1 сентября	<b>120 000</b>
на 1 апреля	<b>170 000</b>	на 1 октября	<b>110 000</b>
на 1 мая	<b>160 000</b>	на 1 ноября	<b>100 000</b>
на 1 июня	<b>150 000</b>	на 1 декабря	<b>90 000</b>
		на 31 декабря	<b>80 000</b>

# Решение задачи № 3

- 1) исчисляем среднюю стоимость имущества за полугодие:  $(200\ 000\ \text{р.} + 190\ 000\ \text{р.} + 180\ 000\ \text{р.} + 170\ 000\ \text{р.}) : 4 = 185\ 000\ \text{р.}$
- 2) исчисляем сумму «годового» налога:  $170\ 000\ \text{р.} \times 0,022 = 3\ 740\ \text{р.}$
- 3) исчисляем сумму налога за 1-й квартал:  $3\ 740\ \text{р.} \times \frac{1}{4} = 935\ \text{р.}$

# Задача для самопроверки. Рассчитать налог за 1-й квартал

<b>месяц</b>	<b>остаточная стоимость</b>	<b>месяц</b>	<b>остаточная стоимость</b>
на 1 января	<b>600 000</b>	на 1 июля	<b>584 000</b>
на 1 февраля	<b>645 000</b>	на 1 августа	<b>630 000</b>
на 1 марта	<b>580 000</b>	на 1 сентября	<b>620 000</b>
на 1 апреля	<b>600 000</b>	на 1 октября	<b>610 000</b>
на 1 мая	<b>610 000</b>	на 1 ноября	<b>600 000</b>
на 1 июня	<b>615 000</b>	на 1 декабря	<b>590 000</b>
		на 31 декабря	<b>580 000</b>



# Задача № 4. Рассчитать налог за полугодие

<b>месяц</b>	<b>остаточная стоимость</b>	<b>месяц</b>	<b>остаточная стоимость</b>
на 1 января	<b>200 000</b>	на 1 июля	<b>140 000</b>
на 1 февраля	<b>190 000</b>	на 1 августа	<b>130 000</b>
на 1 марта	<b>180 000</b>	на 1 сентября	<b>120 000</b>
на 1 апреля	<b>170 000</b>	на 1 октября	<b>110 000</b>
на 1 мая	<b>160 000</b>	на 1 ноября	<b>100 000</b>
на 1 июня	<b>150 000</b>	на 1 декабря	<b>90 000</b>
		на 31 декабря	<b>80 000</b>

# Решение задачи № 4

- 1) исчисляем среднюю стоимость имущества за полугодие:  $(200\ 000\ \text{p.} + 190\ 000\ \text{p.} + 180\ 000\ \text{p.} + 170\ 000\ \text{p.} + 160\ 000\ \text{p.} + 150\ 000\ \text{p.} + 140\ 000\ \text{p.}) : 7 = 170\ 000\ \text{p.}$
- 2) исчисляем сумму «годового» налога:  $170\ 000\ \text{p.} \times 0,022 = 3\ 740\ \text{p.}$
- 3) исчисляем сумму налога за полугодие:  $3\ 740\ \text{p.} \times \frac{1}{4} = 935\ \text{p.}$

# Задача для самопроверки. Рассчитать налог за полугодие

<b>месяц</b>	<b>остаточная стоимость</b>	<b>месяц</b>	<b>остаточная стоимость</b>
на 1 января	<b>400 000</b>	на 1 июля	<b>384 000</b>
на 1 февраля	<b>425 000</b>	на 1 августа	<b>430 000</b>
на 1 марта	<b>418 000</b>	на 1 сентября	<b>420 000</b>
на 1 апреля	<b>440 000</b>	на 1 октября	<b>410 000</b>
на 1 мая	<b>410 000</b>	на 1 ноября	<b>400 000</b>
на 1 июня	<b>395 000</b>	на 1 декабря	<b>390 000</b>
		на 31 декабря	<b>380 000</b>

# Задача № 5. Рассчитать налог за 9 месяцев

<b>месяц</b>	<b>остаточная стоимость</b>	<b>месяц</b>	<b>остаточная стоимость</b>
на 1 января	<b>200 000</b>	на 1 июля	<b>140 000</b>
на 1 февраля	<b>190 000</b>	на 1 августа	<b>130 000</b>
на 1 марта	<b>180 000</b>	на 1 сентября	<b>120 000</b>
на 1 апреля	<b>170 000</b>	на 1 октября	<b>110 000</b>
на 1 мая	<b>160 000</b>	на 1 ноября	<b>100 000</b>
на 1 июня	<b>150 000</b>	на 1 декабря	<b>90 000</b>
		на 31 декабря	<b>80 000</b>

# Решение задачи № 5

- 1) исчисляем среднюю стоимость имущества за 9 месяцев:  $(200\ 000\ \text{р.} + 190\ 000\ \text{р.} + 180\ 000\ \text{р.} + 170\ 000\ \text{р.} + 160\ 000\ \text{р.} + 150\ 000\ \text{р.} + 140\ 000\ \text{р.} + 130\ 000\ \text{р.} + 120\ 000\ \text{р.} + 110\ 000\ \text{р.}) : 10 = 155\ 000\ \text{р.}$
- 2) исчисляем сумму «годового» налога:  $155\ 000\ \text{р.} \times 0,022 = 3\ 410\ \text{р.}$
- 3) исчисляем сумму налога за 9 месяцев:  $3\ 410\ \text{р.} \times \frac{1}{4} = 853\ \text{р.}$

# Задача для самопроверки. Рассчитать налог за 9 месяцев

<b>месяц</b>	<b>остаточная стоимость</b>	<b>месяц</b>	<b>остаточная стоимость</b>
на 1 января	<b>880 000</b>	на 1 июля	<b>790 000</b>
на 1 февраля	<b>842 000</b>	на 1 августа	<b>830 000</b>
на 1 марта	<b>841 000</b>	на 1 сентября	<b>820 000</b>
на 1 апреля	<b>844 000</b>	на 1 октября	<b>840 000</b>
на 1 мая	<b>850 000</b>	на 1 ноября	<b>825 000</b>
на 1 июня	<b>795 000</b>	на 1 декабря	<b>390 000</b>
		на 31 декабря	<b>380 000</b>

# Порядок исчисления налога за налоговый период

- 1) исчислить налог за 1-й квартал; за полугодие; за 9 месяцев.
- 2) определить среднюю стоимость имущества за налоговый период;
- 3) умножить на налоговую ставку.
- 4) вычесть суммы налогов, уплаченные за 1 квартал, за полугодие и за 9 месяцев.

# Задача № 6. Рассчитать налог за налоговый период

<b>месяц</b>	<b>остаточная стоимость</b>	<b>месяц</b>	<b>остаточная стоимость</b>
на 1 января	<b>300 000</b>	на 1 июля	<b>240 000</b>
на 1 февраля	<b>290 000</b>	на 1 августа	<b>230 000</b>
на 1 марта	<b>280 000</b>	на 1 сентября	<b>220 000</b>
на 1 апреля	<b>270 000</b>	на 1 октября	<b>210 000</b>
на 1 мая	<b>260 000</b>	на 1 ноября	<b>200 000</b>
на 1 июня	<b>250 000</b>	на 1 декабря	<b>190 000</b>
		на 31 декабря	<b>180 000</b>



# Решение

- 1) исчисляем налог за 1 квартал:  $(300\ 000\ \text{p.} + 290\ 000\ \text{p.} + 280\ 000\ \text{p.} + 270\ 000\ \text{p.}) : 4 \times 0,022 \times \frac{1}{4} = 1\ 568\ \text{p.}$
- 2) исчисляем налог за полугодие:  $(300\ 000\ \text{p.} + 290\ 000\ \text{p.} + 280\ 000\ \text{p.} + 270\ 000\ \text{p.} + 260\ 000\ \text{p.} + 250\ 000\ \text{p.} + 240\ 000\ \text{p.}) : 7 \times 0,022 \times \frac{1}{4} = 1\ 485\ \text{p.}$
- 3) исчисляем налог за 9 месяцев:  $(300\ 000\ \text{p.} + 290\ 000\ \text{p.} + 280\ 000\ \text{p.} + 270\ 000\ \text{p.} + 260\ 000\ \text{p.} + 250\ 000\ \text{p.} + 240\ 000\ \text{p.} + 230\ 000\ \text{p.} + 220\ 000\ \text{p.} + 210\ 000\ \text{p.}) : 10 \times 0,022 \times \frac{1}{4} = 1\ 403\ \text{p.}$

# Решение

- 4) исчисляем среднегодовую стоимость имущества:  $(300\ 000\ \text{p.} + 290\ 000\ \text{p.} + 280\ 000\ \text{p.} + 270\ 000\ \text{p.} + 260\ 000\ \text{p.} + 250\ 000\ \text{p.} + 240\ 000\ \text{p.} + 230\ 000\ \text{p.} + 220\ 000\ \text{p.} + 210\ 000\ \text{p.} + 200\ 000\ \text{p.} + 190\ 000\ \text{p.} + 180\ 000\ \text{p.}) : 13 = 240\ 000\ \text{p.}$
- 5) исчисляем сумму налога на имущество за налоговый период:  $240\ 000\ \text{p.} \times 0,022 - (1\ 568\ \text{p.} + 1\ 485\ \text{p.} + 1\ 403\ \text{p.}) = 5280\ \text{p.} - 4456\ \text{p.} = 824\ \text{p.}$

# Задание для самопроверки. Рассчитать ННО за налоговый период

<b>месяц</b>	<b>остаточная стоимость</b>	<b>месяц</b>	<b>остаточная стоимость</b>
на 1 января	<b>520 000</b>	на 1 июля	<b>540 000</b>
на 1 февраля	<b>550 000</b>	на 1 августа	<b>530 000</b>
на 1 марта	<b>500 000</b>	на 1 сентября	<b>520 000</b>
на 1 апреля	<b>490 000</b>	на 1 октября	<b>510 000</b>
на 1 мая	<b>516 000</b>	на 1 ноября	<b>500 000</b>
на 1 июня	<b>550 000</b>	на 1 декабря	<b>490 000</b>
		на 31 декабря	<b>480 000</b>

# Задание для самопроверки. Рассчитать НИО за налоговый период

<b>месяц</b>	<b>остаточная стоимость</b>	<b>месяц</b>	<b>остаточная стоимость</b>
на 1 января	<b>870 000</b>	на 1 июля	<b>820 000</b>
на 1 февраля	<b>860 000</b>	на 1 августа	<b>810 000</b>
на 1 марта	<b>880 000</b>	на 1 сентября	<b>855 000</b>
на 1 апреля	<b>855 000</b>	на 1 октября	<b>810 000</b>
на 1 мая	<b>845 000</b>	на 1 ноября	<b>800 000</b>
на 1 июня	<b>840 000</b>	на 1 декабря	<b>795 000</b>
		на 31 декабря	<b>780 000</b>

# Порядок уплаты налога

- Авансовые платежи – в 5-дневный срок со дня, установленного для представления налогового расчета по авансовым платежам по налогу (30 календарных дней с даты окончания отчетного периода).
- Уплата налога по итогам налогового периода – в 10-дневный срок со дня, установленного для представления налоговой декларации по итогам налогового периода (30 марта следующего года).