

Налог на имущество организаций

(Физические лица и
индивидуальные предприниматели
являются плательщиками налога
на имущество физических лиц)

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации при установлении налога вправе не устанавливать отчетные периоды.

Плательщики налога

- Российские организации
- Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства
- Иностранные организации, имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ

Освобождены от уплаты налога на имущество (ст. 381 – налоговые льготы)

- Религиозные организации – в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;
- Общероссийские общественные организации инвалидов, соответствующие определенным критериям;
- Организации – в отношении объектов, признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения
- И др.

Объекты налогообложения (ст. 374 НК РФ)

Движимое и недвижимое имущество, учитываемое в качестве основных средств на балансе организации (кроме земельных участков и иных объектов природопользования)

Стоимость определяется как остаточная стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета (т.е. с учетом износа)

Не признаются объектами налогообложения:

- земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- имущество, принадлежащее на праве 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 Российской Федерации;
- объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке;
- ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;
- ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;
- космические объекты;
- суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;
- движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств.

Ставка налога не может превышать 2,2 %.

Задание: привести примеры налоговых ставок в любых 10 регионах РФ

- Устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога.
- При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Налоговая база

определяется налогоплательщиками самостоятельно в соответствии с НК РФ.

- определяется как **среднегодовая стоимость имущества**, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Средняя стоимость имущества

- Средняя стоимость имущества, облагаемая налогом, рассчитывается следующим образом:

за I квартал

(общая стоимость облагаемого имущества на 1 января, 1 февраля, 1 марта, 1 апреля)/4

За II квартал

(общая стоимость остаточная стоимость облагаемого имущества на 1 января, 1 февраля, 1 марта, 1 апреля)/7

За III квартал

(общая остаточная стоимость облагаемого имущества на 1 января, 1 февраля, 1 марта, 1 апреля, 1 мая, 1 июня, 1 августа, 1 сентября)/10

За год

общая остаточная стоимость облагаемого имущества на 1 января, 1 февраля, 1 марта, 1 апреля, 1 мая, 1 июня, 1 августа, 1 сентября, 1 октября, 1 ноября, 1 декабря, 31 декабря)/13

Налог исчисляется **ежеквартально**.

Суммы налога, рассчитанные за первые три квартала, называются авансовыми платежами по налогу.

Налог, рассчитанный в целом за год, уменьшается на суммы авансовых платежей

Расчет авансовых платежей за первые три квартала

- **Квартальный авансовый платеж** = средняя стоимость имущества за конкретный квартал, умноженная на четверть ставки налога

Расчет суммы налога в целом за год:

Годовой платеж = среднегодовая стоимость имущества умноженная на ставку налога и уменьшенная на авансовые платежи за первые три квартала

Пример. Остатки на счетах бухгалтерского учета предприятия составляют:

	На 01.01	01.02	01.03	01.04
Основные средства	850	900	1200	1500
износ	350	400	500	750

Средняя стоимость ОС за 1 квартал составляет, тыс. руб.:
 $((850-350)+(900-400)+(1200-500)+(1500-750))/4=2450/4=612,5$ руб.

Авансовый платеж налога за 1 квартал: $612500*2,2\%/4=3369$

Рассчитать авансовые и годовой платеж при ставке налога 2,2%

	I квартал	II квартал	III квартал	год
Средняя стоимость имущества	850	900	1200	1100