

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
Высшего профессионального образования
«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»

Практическое занятие № 7

Налог на имущество организаций

Владимир, 2013

Характеристика налога

Вид: Региональный налог

Категория налогоплательщиков:

Юридические лица

Налоговый период: Календарный
год

Объект налогообложения:

движимое и недвижимое имущество,
учитываемое на балансе в качестве
объектов основных средств.

Налог на имущество не платят организации, применяющие специальные налоговые режимы

```
graph TD; A[Налог на имущество не платят организации, применяющие специальные налоговые режимы] --> B[Упрощенную систему налогообложения]; A --> C[Плательщики единого налога на вмененный доход]; A --> D[Плательщики единого сельскохозяйственного налога];
```

Упрощенную систему налогообложения

Плательщики единого налога на вмененный доход

Плательщики единого сельскохозяйственного налога

Отчетный период



Ставки налога на имущество организаций

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.

Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей:

$$\text{Налог} = \text{НБ} * \text{НС}$$

Где:

НБ – налоговая база,

определенная за налоговый период

НС – налоговая ставка

Налоговая база:

$$\overline{И} = \frac{\sum I_t + I_{t+1}}{t+1}$$

Где:

I_t - остаточная стоимость имущества на 1-ое число каждого месяца налогового (отчетного) периода;

I_{t+1} остаточная стоимость имущества на 1-ое число месяца, следующего за отчетным периодом.

t - количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

При расчете средней стоимости имущества за год принимается стоимость имущества на последнее число последнего месяца в году, т.е. на 31.12.

Сумма аванса, уплачиваемого за отчетный период, определяется:

$$A = \frac{\overline{И} \times N}{4}$$

Где: $\overline{И}$ - средняя стоимость имущества за отчетный период;

N - ставка налога;

4 - количество отчетных периодов (кварталов).

t - количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Пример расчета суммы налога на имущество организаций

Остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектом н/о., тыс. руб.												
на 1.01	на 1.02	на 1.03	на 1.04	на 1.05	на 1.06	на 1.07	на 1.08	на 1.09	на 1.10	на 1.11	на 1.12	на 31.12
100	100	110	215	212	200	210	212	310	340	300	452	400

Найти:

-среднегодовые (средние) стоимости имущества за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

-авансовые платежи по налогу на имущество за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев.

-сумму налога на имущество за год.

Пример расчета суммы налога на имущество организаций

Налоговый (отчётный) период	Расчёт средней стоимости имущества, , руб.	Ставка налога, в %	Расчёт авансовых платежей и годовой суммы, А, руб.
I квартал	$\frac{100\ 000 + 100\ 000 + 110\ 000 + 215\ 000}{4} = 131250$	2,2	$\frac{131\ 250 * 0,022}{4} = 721,88$
I полугодие	$\frac{100000+100000+110000+215000+212000+200000+210000}{7} = 163857$	2,2	$\frac{163\ 857 * 0,022}{4} = 901,21$
9 месяцев	$(100000+100000+110000+215000+212000+200000+210000++212000+310000+340000) : 10 = 200900$	2,2	$\frac{196\ 900 * 0,022}{4} = 1104,95$
год	$(100000+100000+110000+215000+212000+200000+210000++212000+300000+310000+340000+452000+400000) : 13 = 243154$	2,2	$243154 * 0,022 - 721,88 - 901,21 - 1104,95 = 2621,35$

Задание к самостоятельной работе

В соответствии с вариантом задания выполнить расчёт:

- среднегодовые (средние) стоимости имущества за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

- авансовые платежи по налогу на имущество за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев.

- сумму налога на имущество за год.

№ варианта	Остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектом н/о., тыс. руб.												
	на 1.01	на 1.02	на 1.03	на 1.04	на 1.05	на 1.06	на 1.07	на 1.08	на 1.09	на1.10	на 1.11	на 1.12	на 31.12
1	110	110	130	215	222	200	210	212	300	310	320	423	405
2	200	200	210	315	312	300	310	312	410	440	400	552	500
3	300	300	310	420	422	450	410	412	510	540	500	652	600
4	150	180	140	200	220	212	300	320	410	440	330	552	700
5	250	280	240	300	322	312	400	420	510	550	430	660	800
6	350	380	340	400	422	412	500	520	610	650	530	762	900
7	450	480	440	500	522	512	600	620	710	750	630	862	950
8	550	580	540	600	622	612	700	720	810	850	730	962	910
9	555	582	544	610	632	622	715	730	812	862	740	972	915
10	560	592	554	614	635	630	615	735	817	870	745	975	910
11	460	492	454	514	535	530	510	635	717	770	645	775	900
12	360	390	350	410	430	430	410	530	600	650	540	870	800
13	260	290	250	310	330	330	310	430	500	550	440	670	600
14	160	190	150	210	230	230	250	330	400	450	340	570	550
15	120	150	110	152	152	152	256	282	360	410	200	530	560
16	128	152	112	160	160	164	260	288	364	414	206	534	608
17	130	154	115	164	155	168	360	292	368	418	210	538	700
18	230	254	215	264	255	268	460	392	468	518	310	638	800
19	330	354	315	364	355	368	568	492	568	618	410	738	900
20	430	450	410	460	450	460	500	500	660	610	518	730	800
21	530	550	510	660	650	660	250	508	518	610	660	530	300
22	215	225	205	330	325	330	150	254	259	305	330	245	500
23	110	112	125	125	144	148	250	200	350	358	200	435	600
24	210	212	225	225	244	248	350	300	450	458	300	535	700
25	310	312	325	325	344	348	450	400	550	558	450	635	710
26	410	312	425	425	444	448	550	500	650	658	550	735	600
27	510	412	525	525	544	548	650	600	750	758	650	835	800
28	610	512	625	625	644	648	750	700	850	858	750	935	900
29	710	612	725	725	744	748	710	800	950	958	850	1035	1000