

Раздел 3

Региональные налоги.



Урок № 36. Налог на имущество организаций.

Преподаватель Ченчикова А.А.

Вопросы:



1. Экономическое значение налога на имущество организаций, налогоплательщики.
2. Объект налогообложения.
3. Налогооблагаемая база и порядок ее определения.
4. Налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки.
5. Льготы.
6. Порядок и сроки уплаты авансовых платежей по налогу и налога на имущество организаций.
7. Отчетность по налогу на имущество организаций, сроки ее представления

Литература:



1. Глава 30 НК РФ
2. Закон Московской области № 150/2003 - 03 «О налоге на имущество организаций в Московской области» от 21.11.2003 г.



1. Экономическое значение налога на имущество организаций, налогоплательщики.

Налог на имущество организаций – это региональный прямой налог, он вводится на территории соответствующего субъекта РФ на основании закона, принятого в соответствии с НК РФ. С 01.01.2004г. введена в действие 30 глава НК РФ, которая регламентирует порядок применения налога на имущество организаций.

Налогоплательщики:

- российские организации
- иностранные организации, в т.ч.:
 - а) осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство
 - б) имеющие недвижимость на территории РФ

2. Объект налогообложения.



Объектом налогообложения является движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств для целей бухгалтерского учета.

Не признаются объектом налогообложения

- земельные участки
- объекты природопользования (водные объекты, природные ресурсы)
- имущество, принадлежащее федеральным органам исполнительной власти, в которых предусмотрена военная служба и использование для нужд обороны, гражданской обороны и охраны правопорядка в РФ.

3. Налогооблагаемая база и порядок ее определения.



Налогооблагаемая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Порядок определения налоговой базы установлен в **ст.376 НК РФ**.

При определении налогооблагаемой базы имущество учитывается по остаточной стоимости.

Остаточная стоимость для = первоначальная (восстановит.) стоимость - амортизация начисленная по нормам используемым бухгалтерского учета

Она определяется:



Среднегод. = (остаточ. ст-ть + остаточ. ст-ть + остаточ. ст-ть + остаточ. ст-ть)
): 4

ст-ть имущ. на 1.01 на 1.02 на 1.03 на 1.04
за I квартал

Среднегод. = остаточ. ст-ть + остаточ. ст-ть + остаточ. ст-ть + + остаточ. ст-
ТЬ

ст-ть имущ. на 1.01 на 1.02 на 1.03 на 31.12
за год

4. Налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки.



Отчетные периоды: I квартал

6 месяцев

9 месяцев

Налоговый период – календарный год.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в соответствии с НКРФ и не могут превышать 2,2 % (в Московской области - 2,2 %).



5. Льготы.

Налоговые льготы по налогу на имущество организаций устанавливаются главой 30 НК РФ, а также органам власти субъектов РФ дано право устанавливать другие льготы.

□ От налога освобождаются:

1. Организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Минюста РФ в отношении имущества используемого для осуществления их функций
2. Религиозные организации
3. Общероссийские организации инвалидов, среди числа которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 %.
4. Имущество коллегии адвокатов
5. имущество Российской академии наук
6. Имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий

7. Организации, уставной капитал которых полностью сформирован из вкладов общественных организаций инвалидов, при условии, что численность инвалидов не менее 50 %, а их доля в фонде оплаты труда не менее 25 %. Если они не реализуют подакцизные товары

8. Учреждения, находящиеся в собственности общественных организаций инвалидов, созданные для оказания образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных услуг и правовой помощи инвалидам, их детям и родителям

9. Организации, занимающиеся производством фармацевтической продукции

6. Порядок и сроки уплаты авансовых платежей по налогу и налога на имущество организаций.



В течение года уплачиваются авансовые платежи по налогу на имущество организаций по итогам каждого отчетного периода. По итогам года определяется сумма налога за год, производится перерасчет и доплата вносится в бюджет, переплата - или засчитывается в счет предстоящих платежей, или возвращается плательщику.

Сумма авансового платежа исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере $\frac{1}{4}$ произведения ставки налога и среднегодовой стоимости имущества за данный отчетный период.

Квартальные авансовые платежи уплачиваются до 30 числа месяца следующего за отчетным периодом. Доплата по годовому перерасчету уплачивается до 30 марта.



7. Отчетность по налогу на имущество организаций, сроки ее представления

Налогоплательщики по окончании каждого отчетного периода представляют в налоговый орган «Расчет авансовых платежей по налогу на имущество организаций» – до 30 числа месяца следующего за отчетным периодом. По итогам налогового периода Налоговая декларация представляется не позднее 30 марта следующего года.

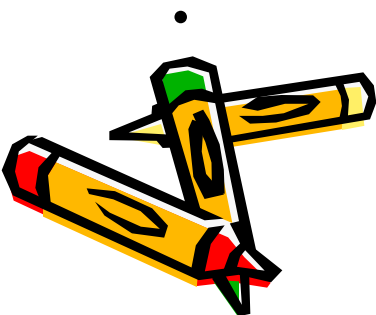
ЗАДАЧИ

Пример 1. Остаточная стоимость имущества предприятия "Северный металл" в Череповце Вологодской области по месту нахождения организации за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию: - 01.01 - 500 000 руб.; - 01.02 - 550 000 руб.; - 01.03 - 530 000 руб.; - 01.04 - 500 000 руб. Задание: Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.

Решение: $500000 + 550000 + 530000 + 500000 = 2080000$

Ст. имущества = $2080000 / 3 + 1 = 520000$

Аванс = $\frac{1}{4} \cdot 520000 \cdot 0.022 = 2860$



Пример 2. Остаточная стоимость основных средств ООО "Арктика" по данным бухгалтерского учета составляет: - на 01.05.2011 - 0 руб.; - на 01.06.2011 - 60 000 руб.; - на 01.07.2011 - 84 560 руб. Задание: Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие, если областным законом установлена ставка налога 2,2 %.

Решение: $60000 + 84560 = 144560$

Ст. имущества = $144560 / 6 + 1 = 20651$

Аванс = $20651 / 6 \cdot 0.022 = 76$



Спасибо за внимание

