

# 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.

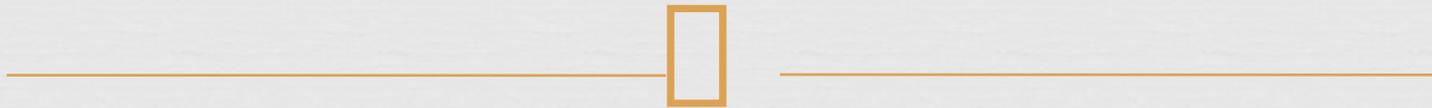


Налогооблагаемая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Порядок определения налоговой базы установлен в **ст.376 НК РФ**.

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.

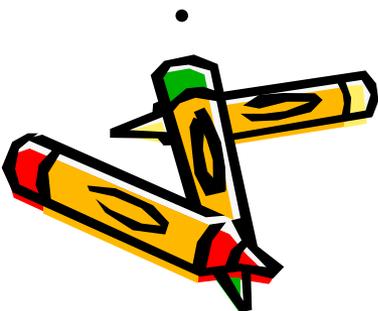
# ЗАДАЧИ

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



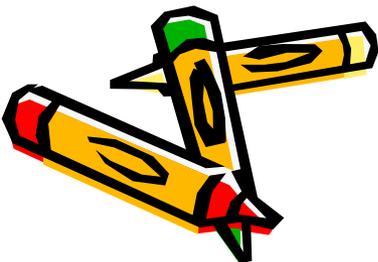


**Пример 2.** Остаточная стоимость основных средств ООО "Арктика" по данным бухгалтерского учета составляет: - на 01.05.2011 - 0 руб.; - на 01.06.2011 - 60 000 руб.; - на 01.07.2011 - 84 560 руб. Задание: Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие, если областным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

