



НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИ Й

Налог на имущество организаций

Налог на имущество организаций – это один из обязательных налогов ОСНО для юридических лиц (в том числе иностранных). ИП, в свою очередь, платят налог на имущество, как физические лица.

Примечание: налог на имущество организаций – это региональный налог, вводимый в действие законами субъектов РФ.

- 
- Налогом на имущество облагается все движимое и недвижимое имущество организаций, подробный перечень которого указан в статье 374 НК РФ.

Для исчисления налога учитывается находящееся на балансе имущество:

- на праве собственности;
- полученное во временное владение или доверительное управление;
- внесенное в совместную деятельность.

Кто платит налог

Платят налог российские организации, при соблюдении следующих условий:

1. На балансе есть движимое (дата оприходования до 2013 г. или не входит в 1 и 2 амортизационные группы) и /или недвижимое имущество;
 2. Данное имущество учитывается на счетах 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
 3. Данное имущество признается объектом налогообложения в соответствии со ст. 374 НК РФ
- Иностранные организации, имеющие представительства в России, платят налог при получении имущества по концессионному договору.

Кто не платит налог

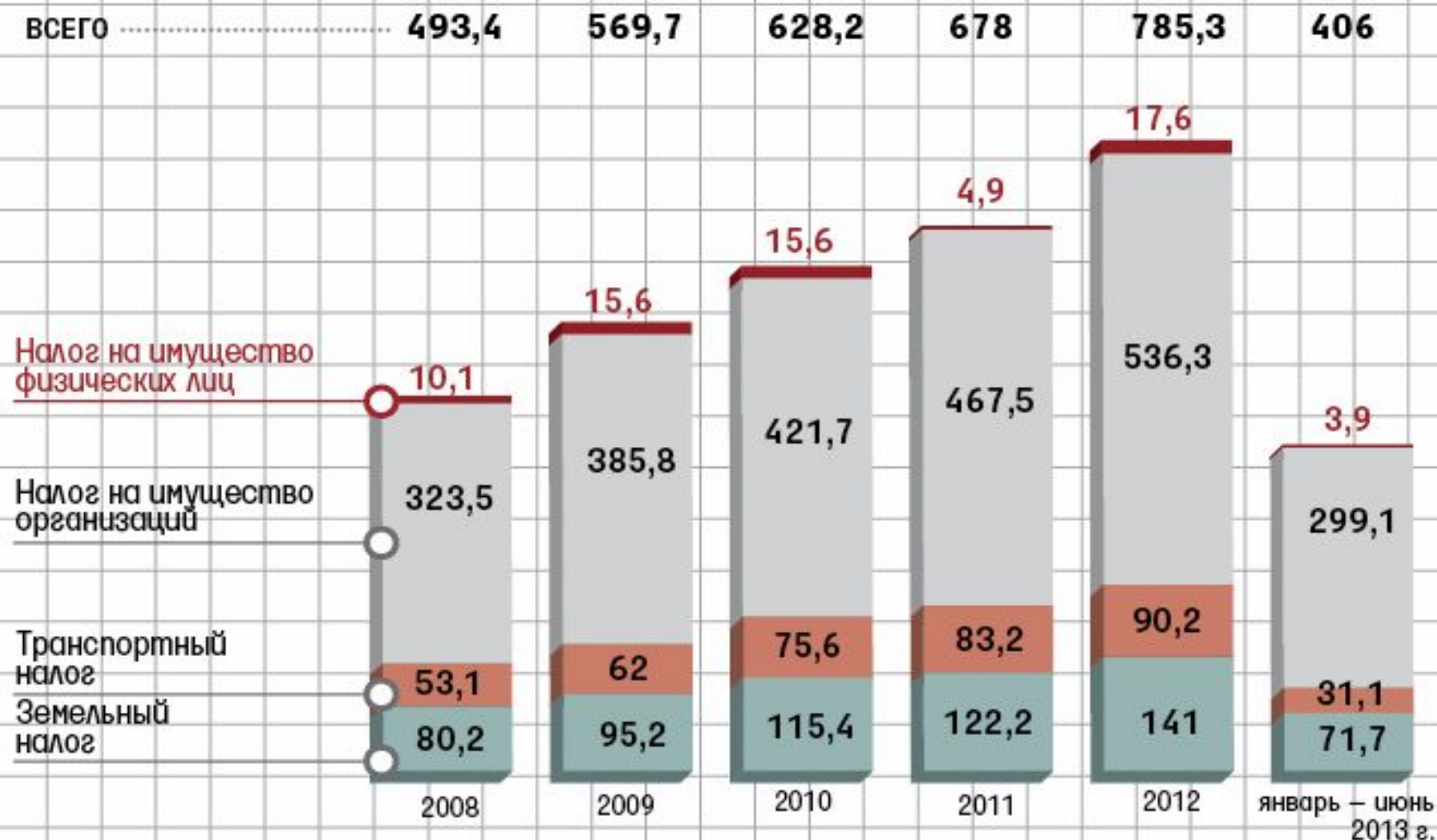
Не платят налог организации, которые являются организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи. Не признаются налогоплательщиками FIFA, конфедерации, национальные футбольные ассоциации, организационный комитет «Россия-2018».

Объекты, которые не подлежат налогообложению:

- земельные участки и прочие объекты природопользования;
- имущество федеральных органов власти, используемое для нужд обороны;
- объекты культурного наследия народов РФ;
- объекты, связанные с ядерной отраслью (установки, хранилища и т.д.);

- ледоколы и прочие суда;
- объекты космической отрасли;
- движимое имущество, находящееся на балансе начиная с 01.01.2013 г.;
- имущество, приобретаемое для перепродажи и т. д.

Доходы от имущественных налогов



ИСТОЧНИК: ФНС

Категории, которые пользуются льготами по налогу на имущество:

- организации уголовно-процессуальной системы в отношении имущества, которое используется для осуществления их функций;
- религиозные организации в отношении имущества, используемого для осуществления религиозной деятельности;
- общероссийские организации инвалидов (не менее 80% инвалидов) в отношении имущества, которое используется для осуществления ими деятельности указанной в уставе;

- организации, занимающиеся выпуском фармацевтической продукции, касаясь имущества, которое используется для производства препаратов направленных на борьбу с эпидемиями и эпизоотиями;
- организации, получивших статус участников “Сколково”;
- судостроительные компании в отношении ТМЦ используемых для ремонта и строительства судов;
- управляющие компании особых экономических зон и т. д.

Налоговая база

Начиная с 2014 года расчет налоговой базы производится по двум вариантам:

1. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость;
2. Налоговая база определяется по кадастровой стоимости по состоянию на 1 января (по части объектов).

Так, например, организации, применяющие ЕНВД, отчитываются по налогу на имущество с кадастровой стоимости с 2014 года, а организации — на УСН с 2015 года. Налог на имущество уплачивается по основным средствам, находящимся в консервации. Отсутствие государственной регистрации ОС также не освобождает от уплаты налога.

Ставка по налогу на имущество устанавливается законодательными актами субъектов РФ и не может превышать 2,2%. Размер налоговой ставки зависит от вида имущества и категории налогоплательщика.

Для расчета налога к уплате применяется формула:

Налог = налоговая база * налоговую ставку / 100.

□ Пример:

На балансе организации имеется станок. Остаточная стоимость на 01.01.17 г. составляет 80 000 рублей. Ежемесячно на него начисляется амортизация в размере 2 000 рублей.

Остаточная стоимость за первый квартал 2015 года:

- январь — 78 000 (80 000 — 2 000);
- февраль — 76 000 (78 000 — 2 000);
- март — 74 000 (76 000 — 2 000).

□ Итого налоговая база будет равна 77 000 рублей
(308 000 (80 000 + 78 000 + 76 000 + 74 000) / 4)

Авансовый платеж за 1-й квартал: $77\,000 * 2,2\% = 1694$ рубля.



По итогам каждого квартала организация должна сдать в ИФНС авансовые расчеты в срок не позднее 30 дней с окончания квартала. Налоговая декларация сдается по итогам года в срок до 30 марта следующего года.

Налоговый период. Отчетный период

С 1 января 2016 года отчетными периодами при исчислении налога, исходя из кадастровой стоимости, являются: 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал

Кто платит налог по кадастровой стоимости

Организации платят налог с кадастровой стоимости имущества при условии:

1. Введения регионом налога с кадастровой стоимости;
2. Что объекты, принадлежащие организации, входят в Перечень имущества, облагаемого с кадастровой стоимости

В 2015 году Уплату с кадастровой стоимости ввели более 30 регионов РФ.

Объектами могут быть:

1. деловые и торговые центры;
2. нежилые помещения для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;
3. объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;
4. жилые объекты, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств.



Власти региона могут предоставить льготы по таким объектам, например прописать лимит площади. Перечень имущества публикуется на официальном сайте региона до 1 января года, с которого вводится такой налог.

Расчет налога на имущество с кадастровой стоимости

Сумма налога за год рассчитывается по формуле:

$$СН = КСЗ * НС * К,$$

где, СН – сумма налога,

КСЗ – кадастровая стоимость здания,

НС – налоговая ставка,

К – отношение числа месяцев, в течение которых организация владела зданием к числу месяцев в отчетном периоде.

Если законом субъекта РФ установлены квартальные авансовые платежи, то авансовый платеж равен $\frac{1}{4}$ суммы налога, рассчитанной выше.

Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу на имущество

Налог и авансы по налогу подлежат уплате в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ. В каждом субъекте эти сроки могут быть разными. Так в Свердловской области срок уплаты установлен не позднее 30 календарных дней с даты окончания отчетного периода.

В течение налогового периода налогоплательщики платят авансы по налогу, если законом субъекта не предусмотрена уплата налога только по истечении налогового периода.



Налог и авансы российские организации платят по своему местонахождению.

Иностранные организации, имеющие постоянные представительства, уплачивают платежи по месту постановки на учет представительств. В отношении объектов, определяемых по кадастровой стоимости, налог и авансы иностранные организации платят в бюджет по местонахождению объекта недвижимости.