

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего профессионального образования
«Пензенский государственный университет»

«Налог на имущество организаций» Глава 30 НК РФ

доцент кафедры «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит», к.
э.н. Ануфриева Елена Михайловна

Пенза, 2019

Статья 373. Налогоплательщики

Налогоплательщиками налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения

* Объекты налогообложения

Для российских организаций	Для иностранных организаций	
	осуществляющих	не осуществляющих
	деятельность в РФ через постоянные представительства	
недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.		недвижимое имущество, находящееся на территории РФ
в т. ч. имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению	в т.ч. имущество, полученное по концессионному соглашению	на праве собственности и полученное по концессионному соглашению

* Не признаются объектами налогообложения:

- * 1) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- * 2) имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органам, в которых законодательством Российской Федерации предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации;
- * 3) объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения;
- * 4) ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;
- * 5) ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;
- * 6) космические объекты;

* Способы определения налоговой базы

- * 1. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено настоящей статьей.
- * 2. Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года налогового периода.

* **Кадастровая стоимость в отношении следующих объектов имущества:**

- * 1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;
- * 2) нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;
- * 3) объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ;
- * 4) жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Налоговая база. Ставка налога и налоговая декларация

Налоговая база

Налоговая база определяется как:

- **среднегодовая** стоимость имущества
- в отношении **отдельных объектов недвижимого имущества** как их кадастровая стоимость, если это предусмотрено законом субъекта РФ

Налоговая база определяется отдельно:

- в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации и каждого ее обособленного подразделения, а также в отношении каждого объекта, находящегося вне местонахождения организации или ее подразделения
- в отношении имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость
- в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам

Налоговая ставка

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ

Если налоговая база – среднегодовая стоимость, ставка не может превышать 2,2%

Если налоговая база – кадастровая стоимость, ставка не может превышать:

	2014 г.	2015 г.	2016 г. и далее
для г. Москвы	1,5%	1,7%	2%
для иных субъектов РФ	1%	1,5%	

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества

Налоговая декларация (ст. 386 НК РФ)

- Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по своему местонахождению, по местонахождению каждого своего обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, а также по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества (в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога):
 - налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода
 - налоговую декларацию по налогу по итогам налогового периода не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
- В отношении имущества, находящегося в территориальном море, на континентальном шельфе, в исключительной экономической зоне РФ и (или) за пределами территории РФ (для российских организаций), налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговая декларация по налогу представляются в налоговый орган по местонахождению российской организации
- Налогоплательщики, отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговые декларации (расчеты) в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков

* Налоговая база

* Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период

$$* \text{СГС}_{\text{им}} = (\text{ОСИ}_{01.01} + \text{ОСИ}_{01.02} + \dots + \text{ОСИ}_{01.12} + \text{ОСИ}_{31.12}) / 13$$

* где $\text{СГС}_{\text{им}}$ - среднегодовая стоимость имущества;

* $\text{ОСИ}_{01.01}$ и т.д. - остаточная стоимость имущества на 01.01 и т.д. на первое число каждого месяца .

* При определении налоговой базы за отчетные периоды

$$* \text{ССИ}_{1 \text{ квартал}} = (\text{ОСИ}_{01.01} + \text{ОСИ}_{01.02} + \text{ОСИ}_{01.03} + \text{ОСИ}_{01.04}) / 4$$

$$* \text{ССИ}_{\text{полугодие}} = (\text{ОСИ}_{01.01} + \text{ОСИ}_{01.02} + \dots + \text{ОСИ}_{01.06} + \text{ОСИ}_{01.07}) / 7$$

$$* \text{ССИ}_{9 \text{ месяцев}} = (\text{ОСИ}_{01.01} + \text{ОСИ}_{01.02} + \dots + \text{ОСИ}_{01.09} + \text{ОСИ}_{01.10}) / 10$$

* Порядок исчисления

* Сумма авансового платежа ($A_{\text{отч}}$) по налогу на имущество организаций исчисляется по итогам каждого отчетного периода:

$$* A_{\text{отч}} = (CСИ_{\text{отч}} \times НС) / 4$$

* Сумма налога на имущество за год ($НИ_{\text{год}}$) исчисляется по формуле:

$$* НИ_{\text{год}} = СГС_{\text{имущ}} \times НС$$

* Сумма налога на имущество ($НИ_{\text{бюджет}}$), подлежащая уплате в бюджет за налоговый период определяется по формуле:

$$* НИ_{\text{бюджет}} = НИ_{\text{год}} - \sum A_{\text{отч}}$$


Налоговый и отчетный период. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты

Налоговый период. Отчетный период (ст. 379 НК РФ)

- Налоговым периодом признается календарный год
- Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года


Законодательный (представительный) орган субъекта РФ при установлении налога вправе не устанавливать отчетные периоды


Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей. Сроки уплаты налога (ст. 382 - 383 НК РФ)


- Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации. В отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения установлен **особый порядок**  исчисления и уплаты налога
- Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы
- Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога по итогам налогового периода и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода
- Сумма авансового платежа исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период


Законодательный (представительный) орган субъекта РФ при установлении налога вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода


Освобождение от уплаты налога


Освобождается от уплаты налога  (ст. 381 НК РФ):


Имущество  , не признаваемое объектом налогообложения для всех категорий налогоплательщиков


Имущество организаций, основным видом деятельности которых является производство **фармацевтической продукции** 


Имущество общероссийских общественных организаций инвалидов (в том числе созданных как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых **инвалиды и их законные представители**  составляют не менее 80%


Имущество организаций, уставный капитал которых полностью состоит из **вкладов указанных выше общероссийских общественных организаций инвалидов**  , если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25%


Имущество учреждений, единственными собственниками имущества которых являются указанные **общероссийские общественные организации инвалидов** 


Имущество специализированных **протезно-ортопедических предприятий** 


Имущество **государственных научных центров** 

Имущество **религиозных организаций** 

Имущество коллегий адвокатов, **адвокатские бюро и юридические консультации** 

Имущество организаций и учреждений **уголовно-исполнительной системы** 

Имущество **организаций – резидентов ОЭЗ**  , создаваемых в соответствии с федеральным законом от 22.07.2005 № 116-ФЗ

Имущество **резидентов Особой экономической зоны**  в Калининградской Области

ПРИМЕР

Остаточная стоимость имущества, принадлежащего организации по данным бухгалтерского учета за 2018 г., составила, (таблица) в руб.:

Задание. Определите сумму налога на имущество организаций, подлежащего уплате в бюджет за 2018 г, и укажите строки уплаты налога и сдачи налоговой декларации.

на 01.01	540 000	на 01.05	620 000	на 01.09	750 000
на 01.02	555 000	на 01.06	600 000	на 01.10	715 000
на 01.03	535 000	на 01.07	800 000	на 01.11	690 000
на 01.04	640 000	на 01.08	780 000	на 01.12	670 000
				на 31.12	650 000

$$* \text{ССИ}_{1 \text{ квартал}} = (540\,000 + 555\,000 + 535\,000 + 640\,000) / 4 =$$

567 500

$$* \text{ССИ}_{\text{полугодие}} = (540\,000 + 555\,000 + 535\,000 + 640\,000 + 620\,000 + 600\,000 + 800\,000) / 7 =$$

612 857

$$* \text{ССИ}_{9 \text{ месяцев}} = (540\,000 + 555\,000 + 535\,000 + 640\,000 + 620\,000 + 600\,000 + 800\,000 + 780\,000 + 750\,000 + 715\,000) / 10 =$$

653 500

$$* \text{СГС}_{\text{ИМ}} = (540\,000 + 555\,000 + 535\,000 + 640\,000 + 620\,000 + 600\,000 + 800\,000 + 780\,000 + 750\,000 + 715\,000 + 690\,000 + 670\,000 + 650\,000) / 13 =$$

657 308

$$* A_{1\text{квартал}} = 567\,500 \times 2,2\% / 4 = 3121$$

$$* A_{\text{полугодие}} = 612\,857 \times 2,2\% / 4 = 3371$$

$$* A_{9\text{месяцев}} = 653\,500 \times 2,2\% / 4 = 3594$$

$$* \text{Итого, } \Sigma A_{\text{отч}} = 3121 + 3371 + 3594 = 10086 \text{ руб.}$$

* Определим сумму налога за налоговый период:

$$* \text{НИ}_{\text{год}} = 657\,308 \times 2,2\% = 14\,461 \text{ руб.}$$

$$* \text{Тогда, } \text{НИ}_{\text{отч}} = \text{НИ}_{\text{год}} - \Sigma A_{\text{отч}} = 14\,461 - 10086 = 4375 \text{ руб.}$$