



ТЕМА: НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

**Выполнили: студенты 2-го курса экономического
факультета группы М111Б**

Подмарькова К., Орехова В.

ОБЩИЙ ПОРЯДОК РАСЧЕТА И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

- Налог на имущество организаций (далее - налог на имущество), установленный гл. 30 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ), вводится в действие законом субъекта Российской Федерации и уплачивается только юридическими лицами с остаточной стоимости основных средств, к которым относится имущество, используемое юридическим лицом в качестве средств труда более одного года (например, здания, оборудование, вычислительная техника, транспортные средства и т.д.).



КАК РАССЧИТАТЬ СУММУ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО

- Для расчета суммы налога на имущество, уплачиваемой в бюджет за отчетный период (I квартал, полугодие, 9 месяцев, год), сначала определяется среднегодовая стоимость налогооблагаемого имущества юридического лица за этот период в следующем порядке.



ПРИМЕР

Стоимость налогооблагаемого имущества юридического лица равна:

- - на 1 января отчетного года - 200 000 руб.;
- - на 1 февраля отчетного года - 210 000 руб.;
- - на 1 марта отчетного года - 220 000 руб.;
- - на 1 апреля отчетного года - 230 000 руб.;
- - на 1 мая отчетного года - 240 000 руб.;
- - на 1 июня отчетного года - 230 000 руб.;
- - на 1 июля отчетного года - 180 000 руб.;
- - на 1 августа отчетного года - 175 000 руб.;
- - на 1 сентября отчетного года - 170 000 руб.;
- - на 1 октября отчетного года - 200 000 руб.;
- - на 1 ноября отчетного года - 205 000 руб.;
- - на 1 декабря отчетного года - 210 000 руб.;
- - на 31 декабря отчетного года - 205 000 руб.



- Налоговая база по итогам I квартала отчетного года составит 215 000 руб. $[(200\ 000\ \text{руб.} + 210\ 000\ \text{руб.} + 220\ 000\ \text{руб.} + 230\ 000\ \text{руб.}) : (3 + 1)]$.
- Налоговая база по итогам первого полугодия отчетного года составит 215 714 руб. $[(200\ 000\ \text{руб.} + 210\ 000\ \text{руб.} + 220\ 000\ \text{руб.} + 230\ 000\ \text{руб.} + 240\ 000\ \text{руб.} + 230\ 000\ \text{руб.} + 180\ 000\ \text{руб.}) : (6 + 1)]$.
- Налоговая база по итогам 9 месяцев отчетного года составит 205 500 руб. $[(200\ 000\ \text{руб.} + 210\ 000\ \text{руб.} + 220\ 000\ \text{руб.} + 230\ 000\ \text{руб.} + 240\ 000\ \text{руб.} + 230\ 000\ \text{руб.} + 180\ 000\ \text{руб.} + 175\ 000\ \text{руб.} + 170\ 000\ \text{руб.} + 200\ 000\ \text{руб.}) : (9 + 1)]$.
- Налоговая база по итогам отчетного года равна 205 769 руб. $[(200\ 000\ \text{руб.} + 210\ 000\ \text{руб.} + 220\ 000\ \text{руб.} + 230\ 000\ \text{руб.} + 240\ 000\ \text{руб.} + 230\ 000\ \text{руб.} + 180\ 000\ \text{руб.} + 175\ 000\ \text{руб.} + 170\ 000\ \text{руб.} + 200\ 000\ \text{руб.} + 205\ 000\ \text{руб.} + 210\ 000\ \text{руб.} + 205\ 000\ \text{руб.}) : (12 + 1)]$.



- Налоговый период по налогу на имущество составляет один календарный год, а отчетными периодами являются I квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года.
- Ставка налога на имущество устанавливается субъектами Российской Федерации и не может превышать 2,2% (ст. 380 НК РФ).
- В соответствии со ст. 380 НК РФ допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом обложения. Если законом субъекта Российской Федерации ставка налога на имущество не установлена, применяется ставка 2,2%.



ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО

- В течение года юридические лица уплачивают авансовые платежи по налогу на имущество за каждый отчетный период. По итогам года юридические лица окончательно рассчитываются с бюджетом по налогу. Сумма налога, которая уплачивается в бюджет по итогам отчетного периода (I квартала, полугодия и 9 месяцев), определяется в порядке, приведенном в следующем примере.



ПРИМЕР

- Организация уплачивает налог на имущество по ставке 2,2%.
- Налоговая база за I квартал отчетного года равна 200 000 руб.
- По итогам квартала организация должна уплатить в бюджет 1100 руб. ($200\ 000\ \text{руб.} \times 2,2\% : 4$).
- Налоговая база за полугодие составила 150 000 руб.
- По итогам полугодия организация должна уплатить в бюджет 825 руб. ($150\ 000\ \text{руб.} \times 2,2\% : 4$).
- Налоговая база за 9 месяцев равна 157 500 руб.
- По итогам 9 месяцев организация должна уплатить в бюджет 866 руб. ($157\ 500\ \text{руб.} \times 2,2\% : 4$).
- Сумма налога, которую организация должна уплатить в бюджет по итогам года, рассчитывается следующим образом.
- Налоговая база организации по итогам года равна 210 000 руб.
- Организация должна уплатить в бюджет за отчетный год 1829 руб. ($210\ 000\ \text{руб.} \times 2,2\% - 1100\ \text{руб.} - 825\ \text{руб.} - 866\ \text{руб.}$).
- Всего за год организация должна уплатить налог на имущество в сумме 4620 руб. ($1100\ \text{руб.} + 825\ \text{руб.} + 866\ \text{руб.} + 1829\ \text{руб.}$).
- Субъекты Российской Федерации могут установить иной порядок уплаты налога на имущество.



СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО

- Сроки уплаты авансовых платежей по налогу на имущество, а также самого налога устанавливаются субъектами Российской Федерации.



ПОРЯДОК И СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

- Ежеквартально (если иное не предусмотрено законом субъекта Российской Федерации) в налоговый орган подаются налоговые расчеты, а по итогам года - налоговая декларация по налогу на имущество.
- Если организация имеет обособленные подразделения или недвижимость в других субъектах Российской Федерации, она должна подавать налоговые расчеты и декларации в налоговые органы по месту нахождения этих подразделений и имущества.



ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

- Согласно ст. 374 НК РФ объектом налогообложения по налогу для российских организаций признаётся движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учёта.

