

Налог на имущество организаций

гл. 30 НК РФ введена Федеральным законом от 11.11.2003 № 139-ФЗ

На территории Омской области введен Законом Омской области «О налоге на имущество организаций» от 21.11.2003 г. № 478-ОЗ

Налог имущество организаций по налоговой классификации:

- Региональный
- Прямой
- С предприятий и организаций

Налогоплательщики

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ

Освобождены от обязанностей налогоплательщиков организации, которые применяют специальные налоговые режимы, а именно

- ЕСХН
- УСНО
- ЕНВД
- ПСНО
- СРП

Объект обложения налогом на имущество организаций

для российских организаций	движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств
для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства	движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, имущество, полученное по концессионному соглашению
для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства	находящееся на территории РФ и принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности недвижимое имущество и полученное по концессионному соглашению недвижимое имущество

Налоговая база налога на имущество организаций

для российских организаций	среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения
для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства	
для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства	инвентаризационная стоимость объектов по данным органов технической инвентаризации

Налоговая база налога на имущество организаций

для российских организаций	Кадастровая стоимость объектов: 1. административно-деловые центры и
для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства	торговые центры (комплексы) и помещения в них; 2. нежилые помещения для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания
для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства	3. объекты недвижимого имущества иностранных организаций без постоянных представительств

Стоимость имущества в целях определения налоговой базы

Среднегодовая стоимость	$= (OC1 + OC2 + \dots + OC_{п} + OC_{п2}) / (M + 1),$ где OC1, OC2,... - остаточная стоимость OC на 1-е число каждого месяца налогового периода; OC _п , OC _{п2} - остаточная стоимость OC на 1-е и последнее число последнего месяца налогового периода; M - количество месяцев налогового периода.
Средняя стоимость имущества за квартал	$= (OC1 + OC2 + OC3 + OC4) / (3 + 1),$ где OC1, OC2, OC3, - остаточная стоимость OC на 1-е число каждого месяца отчетного периода; OC4 - остаточная стоимость OC на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом
Средняя стоимость имущества за полугодие	$= (OC1 + OC2 + OC3 + \dots + OC6 + OC7) / (6 + 1),$ где OC1, OC2, OC3, ..., OC6 - остаточная стоимость OC на 1-е число каждого месяца отчетного периода; OC7 - остаточная стоимость OC на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом
Средняя стоимость имущества за 9 месяцев	$= (OC1 + OC2 + OC3 + \dots + OC9 + OC10) / (9 + 1),$ где OC1, OC2, OC3, ..., OC9 - остаточная стоимость OC на 1-е число каждого месяца отчетного периода; OC10 - остаточная стоимость OC на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом

Налоговые льготы – освобождение при использовании имущества в строго определенных целях (по гл. 30 НК РФ)

Организации и учреждения уголовно-исполнительной системы	Для осуществления возложенных на них функций
Религиозные организации	Для осуществления религиозной деятельности
Общероссийские общественные организации инвалидов	Для осуществления уставной деятельности этих организаций
Организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов организаций инвалидов	Для производства и (или) реализации товаров
Учреждения, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов	Для достижения целей социальной защиты и реабилитации инвалидов
Организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции	Для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями

Налоговые льготы – освобождение в отношении особого вида имущества (по гл. 30 НК РФ)

- объектов, признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения;
- ядерных установок, используемых для научных целей, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, а также хранилищ радиоактивных отходов;
- ледоколов, судов с ядерными энергетическими установками и судов атомно-технологического обслуживания;
- железнодорожных путей общего пользования, федеральных автомобильных дорог общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи;
- космических объектов;
- судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов.

Все имущество отдельных категорий налогоплательщиков:

- специализированных протезно-ортопедических предприятий;
- коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций;
- государственных научных центров

Налоговые льготы по налогу на имущество организаций – освобождение (по Закону Омской обл.)

- бюджетные учреждения, финансируемые из областного и местного бюджетов, органы государственной власти Омской области и органы местного самоуправления Омской области (отменено с 2011 года)
- организации - держатели инвестиционных проектов, заключившие соглашения (договоры) на инвестиционную деятельность (инвестиционные договоры) (отменено с 2008 года)
- товарищества собственников жилья (введено с 2010 г.)
- учреждения получающие субсидии из областного и (или) местного бюджетов в целях реализации государственного (муниципального) задания (отменено с 2011 г.).

Налоговые ставки по налогу на имущество организаций –

- Безусловная (максимальная) налоговая ставка – 2,2 %
- В отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, налоговая ставка не может превышать следующих значений:
 - 1) для города федерального значения Москвы: в 2014 году - 1,5 %, в 2015 году - 1,7 %, в 2016 году и последующие годы - 2 %;
 - 2) для иных субъектов Российской Федерации: в 2014 году - 1,0 %, в 2015 году - 1,5 %, в 2016 году и последующие годы – 2 %.

Налоговые ставки по налогу на имущество организаций –

- Налоговые ставки, определяемые законами субъектов Российской Федерации в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, не могут превышать:

- | | |
|-------------------------|-------------------------|
| 1) в 2013 году 0,4 %, | 4) в 2014 году - 0,7 %, |
| 2) в 2015 году - 1,0 %, | 5) в 2016 году - 1,3 %, |
| 3) в 2017 году - 1,6 %, | 6) в 2018 году - 1,9 % |

Налоговые ставки по налогу на имущество организаций – (по Закону Омской обл.)

- 0,01 % - организации, не осуществляющие аэропортовую деятельность (гражданские аэродромы);
- Аэропортовая деятельность (не менее 70 % от управления терминалами);
- Производство полых стеклянных изделий (не менее 70 % дохода) относительно имущества, используемого в производстве полых стеклянных изделий.
- организации, созданные не ранее 1 января 2013 г. в сфере сельского хозяйства, охоты, лесного хозяйства, обрабатывающего производства и т.п.
- 1,1 % - производство товаров, выполнение работ, оказание услуг, которым предоставлен инвестиционный налоговый кредит по налогу
- 2.2 % прочие организации (с 2003 г.)

Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей

Сумма авансового платежа по итогам каждого отчетного периода	1/4 произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода	разница между суммой налога, исчисленной как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода

Порядок, сроки уплаты налога (по Закону Омской обл.)

Уплата исчисленных сумм авансовых платежей	не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода
Уплата налога по итогам налогового периода	не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

Задача 1. На 01.01 на балансе организации числится облагаемое имущество сроком полезного использования 12 лет с первоначальной стоимостью 25 млн.руб. , в т.ч. амортизировано уже 6 800 тыс.руб.

В марте введено новое имущество сроком полезного использования 10 лет, первоначальная стоимость которого в ценах с НДС 2 950 тыс.руб.

Рассчитать авансовый платеж НИО за 1 кв.

РЕШЕНИЕ:

1. Норма амортизации (Na) = $(1/n) * 100 \%$

$$Na_{12} = (1 / (12 * 12)) * 100 \% = 0,69 \%$$

$$Na_{10} = (1 / (10 * 12)) * 100 \% = 0,83 \%$$

2. Амортизационные отчисления (Ao) = $С_{перв.} * Na$

$$Ao_{12} = 25 \text{ млн.руб.} * 0,69 \% = 172\,500 \text{ руб.}$$

$$Ao_{10} = (2\,950 \text{ тыс.руб.} * 100/118) * 0,83 \% = 20\,750 \text{ руб.}$$

РЕШЕНИЕ:

3. Остаточная стоимость (Сост) = Сперв. – Ао

На 01.01. Сост. = 25 000 тыс.руб. – 6 800 тыс.руб. = 18 200 тыс.руб.

На 01.02. Сост. = 25 000 тыс,руб. – (6 800 тыс.руб. + 172 500 руб.) = 18 027,5 тыс.руб.

На 01.03. Сост. = 25 000 тыс,руб. – (6 800 тыс.руб. + 172 500 руб. + 172 500 руб.) = 17 855 тыс.руб.

На 01.04. Сост. = (25 000 тыс,руб. + 2 500 тыс.руб.) – (6 800 тыс.руб. + 172 500 руб. + 172 500 руб. + 172 500 руб. + 20 750 руб.) = 20 161,75 тыс.руб.

СКВ = (18 200 тыс.руб. + 18 027,5 тыс.руб. + 17 855 тыс.руб. + 20 161,75 тыс.руб.) / 4 = 18 561 тыс.руб.

НИОКВ = 18 561 тыс.руб. * 2.2 % * 1/4 = 102 086 руб.

Задача 2. В течение календарного года у организации на балансе числились основные фонды, остаточная стоимость которых составила:

На 1.01 – 55 млн. руб.

На 1.02 – 55,5 млн. руб.

На 1.03 – 55,3 млн. руб.

На 1.04 – 56 млн. руб.

На 1.05 – 56,2 млн. руб.

На 1.06 – 55,7 млн. руб.

На 1.07 – 55,4 млн. руб.

На 1.08 – 55 млн. руб.

На 1.09 – 54,9 млн. руб.

На 1.10 – 54,5 млн. руб.

На 1.11 – 54 млн. руб.

На 1.12 – 54,7 млн. руб.

На 31.12 – 54,7 млн. руб.

РЕШЕНИЕ:

Средняя стоимость имущества за отчетные периоды рассчитывается следующим образом:

$$\text{1 квартал} = \frac{55 + 55,5 + 55,3 + 56}{3 \text{ месяца} + 1} = 55,5 \text{ млн. руб.}$$

$$\text{1-е полугодие} = \frac{55 + 55,5 + 55,3 + 56 + 56,2 + 55,7 + 55,4}{6 \text{ месяца} + 1} = 55,6 \text{ млн. руб.}$$

$$\text{9 месяцев} = \frac{55 + 55,5 + 55,3 + 56 + 56,2 + 55,7 + 55,4 + 55 + 54,9 + 54,5}{9 \text{ месяца} + 1} = 55,4 \text{ млн. руб.}$$

$$\text{Год} = \frac{55 + 55,5 + 55,3 + 56 + 56,2 + 55,7 + 55,4 + 55 + 54,9 + 54,5 + 54 + 54,7 + 54,7}{12 \text{ месяцев} + 1} = 55,1 \text{ млн. р.}$$

РЕШЕНИЕ:

Расчет авансовых платежей и налога на имущество организаций

1 квартал: $\frac{1}{4} * (2,2\% * 55,5 \text{ млн. руб.}) = 305,3 \text{ тыс. руб.}$

1 полугодие: $\frac{1}{4} * (2,2\% * 55,6 \text{ млн. руб.}) = 305,8 \text{ тыс. руб.}$

9 месяцев: $\frac{1}{4} * (2,2\% * 55,4 \text{ млн. руб.}) = 304,7 \text{ тыс. руб.}$

Таким образом, сумма налога составит:

$[55,1 \text{ млн. руб.} * 2,2\% - (305,3 \text{ тыс. руб.} + 305,8 \text{ тыс. руб.} + 304,7 \text{ тыс. руб.})] = 296,4 \text{ тыс. руб.}$