

Налог на имущество организаций (НИО)



Нормативная база

1. Глава 30 НК РФ
2. Закон Красноярского края от 08.11.2007 №3-676 (с изм. от 11.12.2012) «О налоге на имущество организаций».

Субъекты РФ вправе устанавливать ставку, льготы, порядок и сроки уплаты налога.



Налогоплательщики

- российские организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения (в РФ и за рубежом)

- ИНО, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и/или имеющие в собственности недвижимое имущество на территории, континентальном шельфе или в исключительной экономической зоне РФ.

Постановление Президиума ВАС РФ от 18.11.2008 № 8200/08

Если орган законодательной (исполнительной) власти зарегистрирован в качестве юр.лица (учреждения) и за ним на праве оперативного управления закреплено имущество, признаваемое объектом обложения налогом на имущество организаций, такой орган является плательщиком налога на имущество организаций.

Объект налогообложения

Российские организации	<i>движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств</i>
ИНО, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство	<i>движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств и/или полученное по концессионному соглашению</i>
ИНО, не имеющие представительств в РФ	<i>недвижимое имущество, находящееся на территории РФ и принадлежащее на праве собственности</i>

Основные средства

- В силу Положения по бухгалтеру «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н) объект принимается к учету как основное средство, если одновременно выполняются условия:
- 1) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо предоставления за плату во временное владение и/ или пользование;
- 2) объект предназначен для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев);
- 3) не предполагается перепродажа данного объекта;
- 4) объект способен приносить экономические выгоды (доходы) в будущем.

Виды основных средств

- Здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хоз. инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и т.п.

Не признаются объектами налогообложения

- земельные участки, иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- объекты культурного наследия (памятники истории и культуры);
- космические объекты, суда
- ядерные установки для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;
- движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств.

Внимание

- Если организация временно не использует основные средства, которые находятся у нее на балансе (имущество передано третьим лицам, внесено в совместную деятельность, законсервировано или просто не используется; деятельность организации приостановлена и т.п.), то налог по такому имуществу все равно следует исчислить и уплатить.

Налоговый период

Календарный
год

Отчетные
периоды:

первый квартал;

полугодие;

9 месяцев



Налоговая база

- *среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения*



Остаточная стоимость имущества

- Для расчета налога принимается остаточная стоимость имущества, рассчитанная по правилам бухгалтерского учета. Остаточная стоимость имущества равна его первоначальной стоимости минус начисленная амортизация.

Что такое “среднее арифметическое” чего-либо?

- Это сумма всех значений измеряемого объекта, делённая на их количество
- *Пример*: позавчера Маша выпила за день 2 литра воды, вчера 1 литр и сегодня 3 литра. Сколько в среднем воды в день она пьёт? $(2 \text{ л} + 1 \text{ л} + 3 \text{ л}) : 3 = 2 \text{ л}$

Расчет средней стоимости имущества

- 1) уточняем остаточную стоимость имущества на 1-е число каждого месяца отчетного (налогового) периода и на последнее число налогового периода (на 1-е число следующего за отчетным периодом месяца);
- 2) суммируем эти значения;
- 3) делим результат на количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде, увеличив его на единицу ($3 + 1$; $6 + 1$; $9 + 1$; $12 + 1$)

Пример

- Остаточная стоимость имущества ОАО :
- на 1 января 2012 г. – 250 000 руб.
- на 1 февраля 2012 г. – 225 000 руб.
- на 1 марта 2012 г. – 200 000 руб.
- на 1 апреля 2012 г. – 175 000 руб.
- средняя стоимость имущества ОАО за 1-й отчетный период 2012 г. (1-й квартал)
равна: $(250\ 000\ \text{р.} + 225\ 000\ \text{р.} + 200\ 000\ \text{р.} + 175\ 000\ \text{р.}) : 4 = 212\ 500\ \text{р.}$

Рассчитать среднюю стоимость имущества за 1 квартал

месяц	остаточная стоимость	месяц	остаточная стоимость
на 1 января	300 000 р.	на 1 июля	244 000 р.
на 1 февраля	280 000 р.	на 1 августа	240 000 р.
на 1 марта	270 000 р.	на 1 сентября	238 000 р.
на 1 апреля	250 000 р.	на 1 октября	235 000 р.
на 1 мая	250 000 р.	на 1 ноября	235 000 р.
на 1 июня	245 000 р.	на 1 декабря	232 000 р.
		на 31 декабря	230 000 р.

Рассчитать среднюю стоимость имущества за полугодие

месяц	остаточная стоимость	месяц	остаточная стоимость
на 1 января	320 000 р.	на 1 июля	244 000 р.
на 1 февраля	300 000 р.	на 1 августа	240 000 р.
на 1 марта	280 000 р.	на 1 сентября	238 000 р.
на 1 апреля	250 000 р.	на 1 октября	235 000 р.
на 1 мая	250 000 р.	на 1 ноября	235 000 р.
на 1 июня	245 000 р.	на 1 декабря	232 000 р.
		на 31 декабря	230 000 р.

Рассчитать среднюю стоимость имущества за 9 месяцев

месяц	остаточная стоимость	месяц	остаточная стоимость
на 1 января	300 000 р.	на 1 июля	244 000 р.
на 1 февраля	280 000 р.	на 1 августа	240 000 р.
на 1 марта	270 000 р.	на 1 сентября	238 000 р.
на 1 апреля	260 000 р.	на 1 октября	235 000 р.
на 1 мая	250 000 р.	на 1 ноября	235 000 р.
на 1 июня	245 000 р.	на 1 декабря	232 000 р.
		на 31 декабря	230 000 р.

Налоговые ставки

- Устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%.
- В Красноярском крае общая ставка 2,2%; пониженные ставки 1,1% (добыча нефти и газа; производство нефтепродуктов; инвестиции) и 0,5% (аптеки для льготников; авиационная техника, авиадвигатели, авиатехника, взятые в лизинг).

Авансовый платеж

- Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере $\frac{1}{4}$ (одной четвертой) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества за отчетный период.

Порядок исчисления НИО за отчетный период

- 1) определяем среднюю стоимость имущества за отчетный период;
- 2) умножаем среднюю стоимость имущества на налоговую ставку.
- 3) делим полученную сумму на четыре.

Задача № 3. Рассчитать НИО за 1-й квартал

месяц	остаточная стоимость	месяц	остаточная стоимость
на 1 января	200 000	на 1 июля	140 000
на 1 февраля	190 000	на 1 августа	130 000
на 1 марта	180 000	на 1 сентября	120 000
на 1 апреля	170 000	на 1 октября	110 000
на 1 мая	160 000	на 1 ноября	100 000
на 1 июня	150 000	на 1 декабря	90 000
		на 31 декабря	80 000

Решение задачи № 3

- 1) исчисляем среднюю стоимость имущества за полугодие: $(200\ 000\ \text{р.} + 190\ 000\ \text{р.} + 180\ 000\ \text{р.} + 170\ 000\ \text{р.}) : 4 = 185\ 000\ \text{р.}$
- 2) исчисляем сумму «годового» налога: $170\ 000\ \text{р.} \times 0,022 = 3\ 740\ \text{р.}$
- 3) исчисляем сумму налога за 1-й квартал: $3\ 740\ \text{р.} \times \frac{1}{4} = 935\ \text{р.}$

Задача для самопроверки. Рассчитать налог за 1-й квартал

месяц	остаточная стоимость	месяц	остаточная стоимость
на 1 января	600 000	на 1 июля	584 000
на 1 февраля	645 000	на 1 августа	630 000
на 1 марта	580 000	на 1 сентября	620 000
на 1 апреля	600 000	на 1 октября	610 000
на 1 мая	610 000	на 1 ноября	600 000
на 1 июня	615 000	на 1 декабря	590 000
		на 31 декабря	580 000

Задача № 4. Рассчитать налог за полугодие

месяц	остаточная стоимость	месяц	остаточная стоимость
на 1 января	200 000	на 1 июля	140 000
на 1 февраля	190 000	на 1 августа	130 000
на 1 марта	180 000	на 1 сентября	120 000
на 1 апреля	170 000	на 1 октября	110 000
на 1 мая	160 000	на 1 ноября	100 000
на 1 июня	150 000	на 1 декабря	90 000
		на 31 декабря	80 000

Решение задачи № 4

- 1) исчисляем среднюю стоимость имущества за полугодие: $(200\ 000\ \text{p.} + 190\ 000\ \text{p.} + 180\ 000\ \text{p.} + 170\ 000\ \text{p.} + 160\ 000\ \text{p.} + 150\ 000\ \text{p.} + 140\ 000\ \text{p.}) : 7 = 170\ 000\ \text{p.}$
- 2) исчисляем сумму «годового» налога: $170\ 000\ \text{p.} \times 0,022 = 3\ 740\ \text{p.}$
- 3) исчисляем сумму налога за полугодие: $3\ 740\ \text{p.} \times \frac{1}{4} = 935\ \text{p.}$

Задача для самопроверки. Рассчитать налог за полугодие

месяц	остаточная стоимость	месяц	остаточная стоимость
на 1 января	400 000	на 1 июля	384 000
на 1 февраля	425 000	на 1 августа	430 000
на 1 марта	418 000	на 1 сентября	420 000
на 1 апреля	440 000	на 1 октября	410 000
на 1 мая	410 000	на 1 ноября	400 000
на 1 июня	395 000	на 1 декабря	390 000
		на 31 декабря	380 000

Задача № 5. Рассчитать налог за 9 месяцев

месяц	остаточная стоимость	месяц	остаточная стоимость
на 1 января	200 000	на 1 июля	140 000
на 1 февраля	190 000	на 1 августа	130 000
на 1 марта	180 000	на 1 сентября	120 000
на 1 апреля	170 000	на 1 октября	110 000
на 1 мая	160 000	на 1 ноября	100 000
на 1 июня	150 000	на 1 декабря	90 000
		на 31 декабря	80 000

Решение задачи № 5

- 1) исчисляем среднюю стоимость имущества за 9 месяцев: $(200\ 000\ \text{р.} + 190\ 000\ \text{р.} + 180\ 000\ \text{р.} + 170\ 000\ \text{р.} + 160\ 000\ \text{р.} + 150\ 000\ \text{р.} + 140\ 000\ \text{р.} + 130\ 000\ \text{р.} + 120\ 000\ \text{р.} + 110\ 000\ \text{р.}) : 10 = 155\ 000\ \text{р.}$
- 2) исчисляем сумму «годового» налога: $155\ 000\ \text{р.} \times 0,022 = 3\ 410\ \text{р.}$
- 3) исчисляем сумму налога за 9 месяцев: $3\ 410\ \text{р.} \times \frac{1}{4} = 853\ \text{р.}$

Задача для самопроверки. Рассчитать налог за 9 месяцев

месяц	остаточная стоимость	месяц	остаточная стоимость
на 1 января	880 000	на 1 июля	790 000
на 1 февраля	842 000	на 1 августа	830 000
на 1 марта	841 000	на 1 сентября	820 000
на 1 апреля	844 000	на 1 октября	840 000
на 1 мая	850 000	на 1 ноября	825 000
на 1 июня	795 000	на 1 декабря	390 000
		на 31 декабря	380 000

Порядок исчисления налога за налоговый период

- 1) исчислить налог за 1-й квартал; за полугодие; за 9 месяцев.
- 2) определить среднюю стоимость имущества за налоговый период;
- 3) умножить на налоговую ставку.
- 4) вычесть суммы налогов, уплаченные за 1 квартал, за полугодие и за 9 месяцев.

Задача № 6. Рассчитать налог за налоговый период

месяц	остаточная стоимость	месяц	остаточная стоимость
на 1 января	300 000	на 1 июля	240 000
на 1 февраля	290 000	на 1 августа	230 000
на 1 марта	280 000	на 1 сентября	220 000
на 1 апреля	270 000	на 1 октября	210 000
на 1 мая	260 000	на 1 ноября	200 000
на 1 июня	250 000	на 1 декабря	190 000
		на 31 декабря	180 000

Решение

- 1) исчисляем налог за 1 квартал: $(300\ 000\ \text{p.} + 290\ 000\ \text{p.} + 280\ 000\ \text{p.} + 270\ 000\ \text{p.}) : 4 \times 0,022 \times \frac{1}{4} = 1\ 568\ \text{p.}$
- 2) исчисляем налог за полугодие: $(300\ 000\ \text{p.} + 290\ 000\ \text{p.} + 280\ 000\ \text{p.} + 270\ 000\ \text{p.} + 260\ 000\ \text{p.} + 250\ 000\ \text{p.} + 240\ 000\ \text{p.}) : 7 \times 0,022 \times \frac{1}{4} = 1\ 485\ \text{p.}$
- 3) исчисляем налог за 9 месяцев: $(300\ 000\ \text{p.} + 290\ 000\ \text{p.} + 280\ 000\ \text{p.} + 270\ 000\ \text{p.} + 260\ 000\ \text{p.} + 250\ 000\ \text{p.} + 240\ 000\ \text{p.} + 230\ 000\ \text{p.} + 220\ 000\ \text{p.} + 210\ 000\ \text{p.}) : 10 \times 0,022 \times \frac{1}{4} = 1\ 403\ \text{p.}$

Решение

- 4) исчисляем среднегодовую стоимость имущества: $(300\ 000\ \text{p.} + 290\ 000\ \text{p.} + 280\ 000\ \text{p.} + 270\ 000\ \text{p.} + 260\ 000\ \text{p.} + 250\ 000\ \text{p.} + 240\ 000\ \text{p.} + 230\ 000\ \text{p.} + 220\ 000\ \text{p.} + 210\ 000\ \text{p.} + 200\ 000\ \text{p.} + 190\ 000\ \text{p.} + 180\ 000\ \text{p.}) : 13 = 240\ 000\ \text{p.}$
- 5) исчисляем сумму налога на имущество за налоговый период: $240\ 000\ \text{p.} \times 0,022 - (1\ 568\ \text{p.} + 1\ 485\ \text{p.} + 1\ 403\ \text{p.}) = 5280\ \text{p.} - 4456\ \text{p.} = 824\ \text{p.}$

Задание для самопроверки. Рассчитать ННО за налоговый период

месяц	остаточная стоимость	месяц	остаточная стоимость
на 1 января	520 000	на 1 июля	540 000
на 1 февраля	550 000	на 1 августа	530 000
на 1 марта	500 000	на 1 сентября	520 000
на 1 апреля	490 000	на 1 октября	510 000
на 1 мая	516 000	на 1 ноября	500 000
на 1 июня	550 000	на 1 декабря	490 000
		на 31 декабря	480 000

Задание для самопроверки. Рассчитать ННО за налоговый период

месяц	остаточная стоимость	месяц	остаточная стоимость
на 1 января	870 000	на 1 июля	820 000
на 1 февраля	860 000	на 1 августа	810 000
на 1 марта	880 000	на 1 сентября	855 000
на 1 апреля	855 000	на 1 октября	810 000
на 1 мая	845 000	на 1 ноября	800 000
на 1 июня	840 000	на 1 декабря	795 000
		на 31 декабря	780 000

Порядок уплаты налога

- Авансовые платежи – в 5-дневный срок со дня, установленного для представления налогового расчета по авансовым платежам по налогу (30 календарных дней с даты окончания отчетного периода).
- Уплата налога по итогам налогового периода – в 10-дневный срок со дня, установленного для представления налоговой декларации по итогам налогового периода (30 марта следующего года).