

Лекция № 7. Налог на имущество организации.

План.

1. Экономическое содержание.
2. Налогоплательщики.
3. Объект налогообложения.
4. Налоговые льготы (сам.раб)
5. Налоговая база.
6. Налоговые отчетные периоды.
7. Налоговая ставка.
8. Порядок исчисления налога.
9. Налоговая декларация.

1. Экономическое содержание.

Конкретные ставки налога могут быть установлены субъектами Федерации, но в пределах указанных в федеральном законодательстве. Льготы для определения категорий налогоплательщиков сверх предусмотренных федеральных законов, так же могут быть расширены.

2. Налогоплательщики.

Налогоплательщиками признаются:

1. Российские организации.
2. Иностранная организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства или имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ.

Объектом налогообложения для Российских организаций и иностранных организаций осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства, признается движимое и недвижимое имущество относящихся к объектам основных средств. Объектом налогообложения для иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства, признается недвижимое имущество принадлежащие на праве собственности этим организациям.

Не признаются объектом налогообложения:

1. Земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы).
2. Имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральных органов исполнительной власти, в которых законодательством предусмотрено военное или приравненная к ней служба, использованное этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности охраны правопорядка в РФ.

3. Объект налогообложения.

Освобождаются от налогообложения:

1. Организации и учреждения уголовно – исполнительной системы – в отношении имущества использованного для осуществления возложенных на него функций.
2. Религиозные организации – в отношении имущества использованного ими для осуществления религиозной деятельности.

3. Общероссийские организации инвалидов среди членов, которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80% - в отношении имущества использованного ими для осуществления их уставной деятельности.
4. Организации основным видом деятельности, которых является производство фармацевтической продукции – в отношении имущества использованного ими для производства ветеринарных иммуно – биологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями.
5. Организации в отношении объектов признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения.
6. Организации в отношении ядерных установок используемых для научных целей, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, а так же хранилищ радиоактивных отходов.
7. Организации в отношении ледоколов, судов с ядерными энергетическими установками и судов атомно – технологического обслуживания.
8. Организации в отношении железнодорожных путей общего пользования, федеральных автомобильных дорог общего пользования, магистральных трубопроводов, линии электропередачи.
9. Организации в отношении космических объектов.
10. Имущество специализированных протезно – ортопедических предприятий.
11. Имущество коллегии адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций.
12. Имущество государственных научных центров.
13. Организации в отношении имущества учитываемого на балансе организации – резиденты особой экономической зоны в течение 5 лет с момента поставки имущества на учет.

5. Налоговая база.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество признаваемое объектом налогообложения учитывается по его остаточной стоимости. В случаи если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрена стоимость указанных объектов для целей налогообложения, определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной взноса, исчисляемого в конце каждого налогового (отчетного) периода. Среднегодовая стоимость имущества определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового (отчетного) периода и первое число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде увеличенная на единицу.

Налоговой базой в отношении объекта недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, признается инвентаризационная стоимость указанных объектов.

Налоговая база в отношении каждого объекта недвижимого имущества иностранных организаций принимается равной инвентаризационной стоимости данного объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года являющегося налоговым периодом.

6. Налоговые отчетные периоды.

Налоговым периодом признается налоговый год. Отчетными периодами признается квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года. Законодательный орган субъекта РФ при установлении налога в праве не устанавливать отчетные периоды.

7. Налоговая ставка.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%, допускается установление дифференцированных налоговых ставок по зависимости от категорий налогоплательщиков или имущества.

8. Порядок исчисления налога.

Сумма налога исчисления по итогам налогового периода как произведения соответствующие налоговые ставки и налоговые базы определяются за налоговый период.

Суммы налога подлежащего уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между исчисляемой суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода. Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере $\frac{1}{4}$ произведения налоговой ставки и налоговой базы.

Законодательский орган субъекта РФ при установлении налога вправе предусматривать для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять или не уплачивать авансовые платежи по налогам в течение налогового периода.

9. Налоговая декларация.

Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода предоставляются в налоговые органы по своему местонахождению, а так же по месту нахождения недвижимого имущества в отношении, которого устанавливается отдельный порядок исчисления и уплаты налога, налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговые декларации по налогу. Налогоплательщик представляет налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.