

3.1. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ.  
ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГА

Налог на имущество организаций относится к региональным

налогам, устанавливается НК РФ и региональными законами,

находясь в действии в соответствии с законами Рос-

сийской Федерации и с момента введения в действие обязательств

к уплате на территории соответствующего субъекта Российской

Федерации.

Налог на имущество организаций в своем нынешнем виде вве-

ден Федеральным законом от 11 ноября 2003 г. № 139-ФЗ «О вне-

сеннии доплат в часть вторую Налогового кодекса Российской

Федерации и внесении изменений и дополнения в статью 20

Закона Российской Федерации "Об основах налоговой системы

в Российской Федерации", а также о признании утратившими

силу актов законодательства Российской Федерации в части на-

логов и сборов».

Налог на имущество организаций в настоящее время регламенти-

руется ст. 372 НК РФ и законами субъектов Российской Федерации.

Согласно п. 1 ст. 373 НК РФ налогоплательщиками признаются

имеющие объекты налогообложения:

(1) российские организации;

(2) иностранные организации, осуществляющие деятельность

в Российской Федерации через постоянные представительства

и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на терри-

тории России, на континентальном шельфе РФ и в исключительной

экономической зоне РФ.

В законах субъектов РФ о налоге на имущество организаций могут быть установлены льготы по этому налогу для отдельных категорий налогоплательщиков.

Налог на имущество не платят организации, работающие по специальным налоговым режимам. В гл. 30 НК РФ эти нормы не прописаны, но о них сказано в гл. 26.1, 26.2, 26.3 и 26.4 НК РФ.

Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Порядок ведения бухгалтерского учета основных средств регламентируется Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

Объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признается движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.

При этом для целей исчисления налога на имущество иностранных организаций ведут учет объектов налогообложения в соответствии с установленным в Российской Федерации порядком ведения бухгалтерского учета.

Объектом налогообложения для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, признается находящееся на территории РФ недвижимое имущество, принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности (п. 3 ст. 374 НК РФ).

Не признаются объектами налогообложения:

- 1) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- 2) имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, имущество, приобретенное организацией, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации, т. е. равной разнице между первоначальной стоимостью основных средств и суммой начисленной амортизации. Если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, то их стоимость для целей налогообложения определяется как разница между первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

Налоговой базой в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, а также в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не относящихся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства, признается инвентаризационная стоимость указанных объектов по данным органов технической инвентаризации.

Уполномоченные органы и специализированные организации, осуществляющие учет и техническую инвентаризацию объектов недвижимого имущества, обязаны сообщать в налоговый орган по месту нахождения указанных объектов сведения об инвентаризационной стоимости каждого такого объекта, находящегося на территории соответствующего субъекта РФ, в течение 10 дней на основании (переоценки) указанных объектов.

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

Налоговая база по месту постановки на учет иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, определяется исходя из стоимости:

- 1) имущества, находящегося на территории РФ;
- 2) имущества, находящегося в территориальном море РФ (на континентальном шельфе РФ или в исключительной экономической зоне РФ).

**Налоговые льготы.** В соответствии с положениями НК РФ устанавливается два вида налоговых льгот по налогу на имущество организаций:

- 1) налоговые льготы, предоставляемые на федеральном уровне в виде полного освобождения от уплаты налога;
- 2) налоговые льготы, устанавливаемые субъектами РФ, которые в основном предусматриваются в законодательных актах о введении налога в действие на территории соответствующего субъекта РФ.

Федеральные льготы по уплате налога на имущество организаций установлены ст. 381 НК РФ. Дополнительные налоговые льготы по налогу на имущество организаций могут быть предусмотрены в региональном законодательстве.

*Налоговым периодом* по налогу на имущество организаций 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 (исключать) отчетные периоды. Но устанавливать иные отчетные периоды законодательные (представительные) органы субъектов РФ не вправе.

*Налоговые ставки* по налогу на имущество организаций устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 %.

Допускается установление дифференцированных (различных) налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

В большинстве субъектов РФ установлены максимальные налоговые ставки.

**Отчетность.** По истечении каждого отчетного периода в налоговые органы по своему местонахождению, местонахождению каждого своего обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, а также местонахождению каждого объекта недвижимого имущества (в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога) предоставляются налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество организаций. Срок предоставления расчетов — 30 число месяца, следующего за отчетным периодом.

По итогам налогового периода предоставляется налоговая декларация не позднее 30 марта года, следующего за налоговым периодом.

**Порядок исчисления и уплаты налога.** Для российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства,

**Пример 3.1.** Как рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество за полугодие 20XX г. и отразить его начисление и уплату в учете организации, имеющей три объекта высокой энергетической эффективности

Рассмотрим учет по налогу на имущество на примере.

Имущество, которое находится вне местонахождения организации и обособленного подразделения, выявленного на отчетный период, включается в базу по обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, включается в базу по обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, включается в базу по обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс.

Если в составе организации есть обособленные подразделения, на соответствующую налоговую ставку.

Для иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, сумма авансового платежа по налогу в отношении отдельных объектов недвижимого имущества иностранных организаций исчисляется по истечении отчетного периода как  $\frac{1}{4}$  инвентаризационной стоимости объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, умноженная на соответствующую налоговую ставку.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере  $\frac{1}{4}$  произведенной соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период:

$$\text{Авансовый платеж} = (\text{Средняя стоимость имущества} \times \text{Налоговая ставка}) / 4$$

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной в течение налогового периода:

$$\text{Сумма налога за год (к уплате)} = \text{Сумма начисленного налога за год} - \text{Авансовые платежи}$$

Сумма начисленного налога за год = Налоговая база  $\times$  Налоговая ставка.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется за налоговый период:

$$\text{Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.}$$

Таблица 3.1

Дата	Объект, введенный в эксплуатацию		
	в январе 201X г.	в январе 201X г.	в январе 201Xг.
1 января 20XX г.	109 375	146 262	—
1 февраля 20XX г.	106 250	142 304	200 000
1 марта 20XX г.	103 125	138 346	195 833
1 апреля 20XX г.	100 000	134 388	191 666
1 мая 20XX г.	96 875	130 430	187 499
1 июня 20XX г.	93 750	126 472	183 332
1 июля 20XX г.	90 625	122 514	179 165

(приборы для измерения и регулирования температуры с индикатором энергетической эффективности согласно технической документации 10 %), приобретенные и введенные в эксплуатацию в январе 20XX г., в январе 201X г., в январе 201X г.?

Остаточная стоимость, р., указанных объектов приведена в табл. 3.1.

### 3.2. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГА

**Транспортный налог** — налог, взимаемый с владельцев зарегистрированных транспортных средств.

Транспортный налог относится к региональным налогам. Величина налога, порядок и сроки его уплаты, формы отчетности, а также налоговые льготы устанавливают органы исполнительной власти субъектов РФ. Федеральное законодательство определяет налогоплательщиков, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговый период, порядок исчисления налога и пределы налоговых ставок.

Нормативной базой является гл. 28 НК РФ, а также законы субъектов РФ.

Налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства (ст. 357 НК РФ), являющиеся объектом налогообложения.