

ЭКОНОМИКА

Савинкова Татьяна Александровна

канд. пед. наук, доцент

ФГБОУ ВПО «Магнитогорский государственный технический

университет им. Г.И. Носова»

г. Магнитогорск, Челябинская область

ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ В 2015 ГОДУ

Аннотация: в статье поднимается тема изменения порядка определения налоговой базы в организациях.

Ключевые слова: налог, организация, имущество, кадастровая стоимость.

Глава 30 НК РФ, непосредственно регулирующая вопросы имущественного налогообложения организаций, вступила в действие с 1 января 2004 года.

Налог на имущество организаций в соответствии с ее нормами, устанавливается законами субъектов Российской Федерации и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации с момента введения в действие.

Несмотря на то, что налог на имущество принадлежит к категории прямых и зависит от результатов хозяйственной деятельности плательщика, уплачивается даже в том случае, когда финансовый результат деятельности за отчетный период принимает форму убытка.

Налог на имущество организаций имеет ряд особенностей:

- объектом налогообложения являются основные средства;
- налоговая база формируется как остаточная (балансовая) стоимость имущества, то есть по данным бухгалтерского учета.

– предусмотрен порядок исчисления налоговой базы и зачисления налога в бюджет по месту фактического нахождения недвижимого имущества и по месту учета на балансе движимого имущества;

– установлен порядок исчисления налоговой базы по единому объекту, находящемуся в разных субъектах Российской Федерации;

– установлено минимальное количество льгот;

– установлены особенности налогообложения имущества иностранных организаций, находящегося на территории Российской Федерации;

– установлен порядок налогообложения имущества российской организации, находящегося за пределами Российской Федерации.

В соответствии с нормами налогового законодательства, законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта РФ при установлении регионального налога вправе определить:

– налоговую ставку в пределах, закрепленных НК РФ;

– порядок и сроки уплаты налога;

– налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Порядок уплаты налога на имущество 2015 значительно изменился: во многих регионах налог на имущество 2015 нужно будет платить исходя не из остаточной, а из кадастровой стоимости недвижимости.

Кадастровая стоимость – это установленная в процессе государственной кадастровой оценки рыночная стоимость объекта недвижимости, определённая методами массовой оценки, или, при невозможности определения рыночной стоимости методами массовой оценки, рыночная стоимость, определённая индивидуально для конкретного объекта недвижимости в соответствии с законодательством об оценочной деятельности [2].

Кадастровая оценка максимально приближена к рыночной стоимости объекта недвижимости и является значительно выше инвентаризационной.

База по налогу на имущество организаций рассчитывается исходя из кадастровой стоимости в отношении следующих объектов недвижимости:

Новое слово в науке перспективы развития

– административно-деловых центров и торговых центров (комплексов), а также помещений в них (подп. 1 п. 1 ст. 378.2 НК РФ). Критерием отнесения к такому имуществу является вид разрешенного использования земельного участка, на котором расположен центр, и (или) предназначение либо фактическое использование здания в установленных целях;

– нежилых помещений, которые в соответствии с кадастровыми паспортами или документами технического учета предназначены или фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общепита и бытового обслуживания (подп. 2 п. 1 ст. 378.2 НК РФ). Фактическим использованием нежилого помещения в этих целях признается использование не менее 20 процентов площади помещения для размещения указанных объектов (п. 5 ст. 378.2 НК РФ);

– объектов недвижимости иностранных организаций, которые не осуществляют деятельности в России через постоянное представительство, либо объектов, не относящихся к деятельности иностранной компании в РФ через постоянное представительство [1].

В отношении всех остальных объектов, принадлежащих российским организациям, порядок определения налоговой базы не изменился.

В отношении отдельных помещений, расположенных в административно-деловых и торговых центрах, кадастровая стоимость может быть не установлена. Но если кадастровая стоимость зданий, в которых расположены такие помещения, определена, а сами помещения облагаются налогом на имущество, то кадастровую стоимость каждого из них рассчитывают исходя из кадастровой стоимости здания, площади помещения и площади здания.

Данные о кадастровой оценке недвижимости органы Росреестра должны размещать не позднее 1 января каждого года. В отношении всех остальных объектов, принадлежащих российским организациям, порядок определения налоговой базы не изменился.

Ежегодно не позднее 1 января, перечень имущества, которое относится к первым двум категориям, утверждается уполномоченным органом

исполнительной власти субъекта РФ (п. 7 ст. 378.2 НК РФ). Этот же орган направляет такой перечень в электронной форме в инспекции по месту нахождения объектов недвижимости и размещает его на официальном сайте.

Кадастровая стоимость недвижимости не применяется при расчете налоговой базы отчетного (налогового) периода, если объект недвижимости не включен в Перечень по состоянию на 1 января текущего года. В этом случае налогоплательщик уплачивает налог с остаточной стоимости объекта недвижимости по данным бухгалтерского учета.

Главное изменение, касающееся движимого имущества: налог отменен в отношении тех объектов, которые поставлены на баланс с 1 января 2013 года. При этом движимое имущество, принятое на баланс организации до 1 января 2013 г. продолжает облагаться налогом на имущество. Для расчёта налога необходимо использовать ставки, которые приведены в п. 1 ст. 380 НК РФ.

Налоговая база, которая определяется как утвержденная кадастровая стоимость объекта недвижимости, исчисляется отдельно от базы, рассчитываемой как среднегодовая стоимость имущества (п. 1 ст. 376, п. 3 ст. 382 НК РФ). В соответствии с п. 4 ст. 376 НК РФ стоимость объектов, указанных в п. 1 ст. 378.2 НК РФ, не учитывается при расчете среднегодовой стоимости имущества налогоплательщика.

Налоговым кодексом установлены ограничения значений налоговых ставок в отношении имущества, база по которому исчисляется как кадастровая стоимость. При этом предусмотрено постепенное повышение верхней границы такого ограничения с 1 процента (1,5 процента для г. Москвы) в 2014 г. до 2 процентов в 2016 и последующих годах [1]. Налог и авансовые платежи в отношении объектов недвижимости, по которым установлена кадастровая стоимость, необходимо перечислять в бюджет по месту нахождения такого имущества.

Список литературы

1. Федеральный закон от 02.11.2013 N307-ФЗ (ред. от 02.04.2014) «О внесении изменений в статью 12 части первой и главу 30 части второй Налогового

кодекса Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2. Юридический портал «Лига Закон» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.ligazakon.ru

3. Основные изменения законодательства с 2014 года. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/articles/account/a1/679320.html>