Реферат на тему:

Налог на имущество организации

Николаева А.А.

**1.1 Экономическая сущность налога на имущество организаций и его место в налоговой системе РФ**

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

Налог на имущество предприятий является региональным налогом. Это значит, что сумма платежей по налогу зачисляется равными долями в республиканский бюджет республики в составе РФ, краевой, областной бюджеты края, области, областной бюджет автономной области, окружной бюджет автономного округа, в районный бюджет района или городской бюджет города по месту нахождения предприятия.

Особенностью всех региональных налогов и налога на имущество в частности, является то, что общие принципы его исчисления и порядка перечисления по принадлежности устанавливаются на федеральном уровне, а конкретные ставки налога и состав предоставляемых по налогу льгот, определяются законодательством региона. Устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку, порядок и сроки уплаты налога, форму отчетности по налогу.

При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Налог на имущество организаций относится к категории прямых (подоходно-поимущественных) налогов и взимается с владельца имущества (как собственника, так и обладателя иных вещных прав на имущество). Экономическая сущность данного налога - изъятие части предполагаемого среднего дохода, получаемого в конкретных экономических условиях от использования облагаемого налогом имущества. Из этого вытекает стимулирующая функция налога на имущество предприятий (субъектов предпринимательской деятельности) — эффективное производственное использование имущества, сокращение размеров неиспользуемых запасов сырья, материалов.

Вообще же, налогообложение имущества, в том числе недвижимого, общепринято в развитых странах. Поимущественный налог был известен с древнейших времен, когда-то рассматривался как самый справедливый из возможных налогов. Во все времена делалась попытка облагать имущество налогом в соответствии с его стоимостью. В России налог на имущество предприятий в его современном виде – это прямой налог, который берется от имущественного состояния юридического лица.

При введении поимущественного налога на территории Российской Федерации преследовались цели: создать у предприятий заинтересованность в реализации излишнего, неиспользуемого имущества; стимулировать эффективное использование имущества, находящегося на балансе предприятия. Таким образом, для финансов этот налог выполняет стимулирующую и контрольную функцию, а при пополнении бюджетов федерации и местных бюджетов – фискальную функцию.

Попытка ввести такие платежи предпринималась и ранее в нашей стране, так, например, в конце 1970-х гг. была введена плата за основные производственные фонды и нормируемые оборотные средства. Но она в корне отличалась от налога на имущество объектом налогообложения и размером ставки, и, что самое главное, источником платежа. Поэтому налог на имущество предприятий следует считать новым явлением во взаимоотношениях предприятий с государством. Новизна этого платежа в бюджет заключается не только в том, что он носит налоговый характер. При исчислении данного налога в состав налогооблагаемой стоимости имущества попадают принципиально новые стоимостные элементы, присущие рыночным условиям хозяйствования. К таким элементам относится рыночная стоимость основных фондов, нематериальных активов; применение механизма ускоренной амортизации и использование индексации в переоценке основных средств с учетом инфляционных процессов; залог имущества и другие формы его движения, обусловленные конъюнктурными колебаниями и поиском путем стабилизации финансового состояния.

Налог на имущество юридических лиц занимает в настоящее время центральное место в системе имущественного налогообложения России. Однако в доходных источниках бюджета он не играет существенной роли. Анализируя данные таблицы 1, также можно сказать о ежегодном снижении удельного веса налога на имущество организаций в доходах бюджета, несмотря на значительное увеличение абсолютной величины поступлений в бюджет. Его удельный вес в общей сумме имущественных налогов в 2005 г. составил 99,1%, в 2006 г. – 99,01%, в 2007 г. – 99,6%. Темпы поступлений налога в бюджет за период с 2005 по 2008 г. не были стабильными, напротив, доля поступлений налога на имущество в общей сумме доходов бюджета снизилась на 1,2% [37].

Такое снижение связано в первую очередь с неотработанностью методических положений по переоценке основных фондов. Балансовая стоимость некоторых основных средств, числящихся на балансе предприятий и организаций, принимаемая к расчету налогооблагаемой базы по налогу на имущество, на несколько порядков ниже рыночной стоимости. Стоимость же прочих основных средств и другого имущества была безгранично завышена. Однако рост цен в большей степени сказывался на приросте общей суммы доходов бюджета, ибо эти доходы складываются из налогов с прибыли и выручки. Поэтому доходы бюджета росли опережающими темпами по сравнению с ростом поступлений в бюджет налога на имущество.

Оценка реальной стоимости основных фондов предприятий стала наиболее сложной для налогообложения имущества в период становления в России рыночных отношений проблемой. В постановлении Правительства РФ от 7 декабря 1996 года N 1442 «О переоценке основных фондов в 1997 году» предусматривалось, что переоценке подлежат основные фонды как находящиеся в собственности организаций, так и состоящие в их хозяйственном ведении, оперативном управлении и долгосрочной аренде с правом выкупа. Перечислялись и виды имущества, подлежащие переоценке, - здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и пр. Указывалось также, что балансовая стоимость основных фондов при их переоценке должна быть приведена в соответствие с рыночными ценами. Последнее положение было принципиально новым: в прошлом цены формировались по методу, который не имел никакого отношения к рыночному ценообразованию. Таким образом, с вступлением в силу этого постановления, стало возможным надеяться на более упорядоченные потоки налоговых отчислений с имущества в бюджеты различных уровней.

В последние годы переоценка основных средств не является обязательной и проводится предприятиями только по собственной инициативе.

**1.2 Характеристика основных элементов налога на имущество**

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

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

В случае если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их 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 деятельности 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 местонахождению указанных объектов сведения об инвентаризационной стоимости каждого такого объекта, находящегося на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, в течение 10 дней со дня оценки (переоценки) указанных объектов.

Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации), в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, или постоянного представительства иностранной организации, а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

В случае если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации (на континентальном шельфе Российской Федерации или в исключительной экономической зоне Российской Федерации), в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

Налоговая база в отношении каждого объекта недвижимого имущества иностранных организаций, указанного в пункте 2 статьи 375 настоящего Кодекса, принимается равной инвентаризационной стоимости данного объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Круг плательщиков налога на имущество определен Налоговым Кодексом РФ. В соответствии с данным нормативным актом плательщиками налога на имущество предприятий являются юридические лица, а также их структурные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет. Плательщиками налога являются иностранные и международные организации и их подразделения, имеющие имущество на территории РФ, континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ.

При этом отметим, что с момента вступления в действие ч.1 Налогового кодекса РФ, изменился налоговый статус структурных подразделений организаций, которые имеют отдельный баланс и расчетный (текущий) счет. В соответствии со ст. 19 части первой Налогового кодекса РФ налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.

При этом установлено, что филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов по месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений.

Учитывая, что в силу ст. 19 Кодекса филиалы и иные обособленные подразделения не являются налогоплательщиками, при рассмотрении вопроса о порядке уплаты налога на имущество предприятий организациями, имеющими в своем составе филиалы, а также иные обособленные подразделения (как имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет, так и не имеющие отдельного баланса и расчетного (текущего) счета), необходимо руководствоваться нормами ст.7 Закона Российской Федерации «О налоге на имущество предприятий».

Организации, в состав которых входят филиалы и иные обособленные подразделения (в том числе с 01.01.2000 филиалы и иные обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и счета в банке), зачисляют налог на имущество предприятий в доходы бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов по месту нахождения указанных подразделений в сумме, определяемой как произведение налоговой ставки, действующей на территории субъекта РФ, на которой расположены эти подразделения, на стоимость основных средств, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и товаров этих подразделений.

Понятие обособленного подразделения в содержится в ст.11 Налогового кодекса РФ. Согласно данной норме под обособленным подразделением организации понимается любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение.

Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, расположенные на территории Российской Федерации, обязана встать на учет в качестве налогоплательщика в налоговом органе как по своему месту нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

Освобождаются от налогообложения:

1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы – в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;

2) религиозные организации – в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;

3) общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, – в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности;

организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25 процентов, – в отношении имущества, используемого ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по согласованию с общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг);

учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, – в отношении имущества, используемого ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;

4) организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, – в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями;

5) организации – в отношении объектов, признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

6) организации – в отношении ядерных установок, используемых для научных целей, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, а также 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, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов.

9) организации – в отношении космических объектов;

10) имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий;

11) имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций;

12) имущество государственных научных центров;

13) организации - в отношении имущества, учитываемого на балансе организации - резидента особой экономической зоны, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории особой экономической зоны, используемого на территории особой экономической зоны в рамках соглашения о создании особой экономической зоны и расположенного на территории данной особой экономической зоны, в течение пяти лет с момента постановки на учет указанного имущества;

14) организации - в отношении судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации при установлении налога вправе не устанавливать отчетные периоды [1,4].

1..2ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Налогоплательщиками по налогу являются практи¬чески все российские организации, включая финанси¬руемые из бюджетов всех уровней.

К числу плательщиков налога относятся также ино¬странные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представи¬тельства. Иностранные организации, не осуществляю¬щие деятельности в России через постоянные предста-вительства, но имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зо¬не РФ, тоже являются плательщиками налога.

Таким образом, платить налог на имущество обяза¬ны компании, фирмы, любые другие организации (вклю¬чая полные товарищества), образованные в соответствии с законодательством иностранных государств, между¬народные организации и объединения, а также их обо-собленные подразделения, имеющие недвижимое иму¬щество на российской территории.

Не являются плательщиками налога на имущество организаций юридические лица, применяющие специальные налоговые режимы: упрощенную систему на¬логообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйствен¬ный налог.

С 1 января 2006 г. Федеральным законом «О экономических зонах техниковнедренческого типа» в течение первых пяти лет освобождается от налога на имущество организации – резиденты особых экономических зон, которые создаются на следующих территориях: г. Москва, Санкт-Петербург, Дубны, Томск, Елабуга и др.

Объектом налогообложения для российских орга¬низаций определено учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств движимое и недвижимое имущество, включая имущество, переданное во времен¬ное владение, пользование, распоряжение или довери¬тельное управление, внесенное в совместную деятель¬ность.

Для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоян¬ные представительства, объектом налогообложения яв¬ляется движимое и недвижимое имущество, относящее¬ся к объектам основных средств. При этом иностран¬ные организации обязаны вести учет объектов налого¬обложения в соответствии с установленным в Российской Федерации порядком ведения бухгалтерского учета./9/.

Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций регулируется ст. 376 Налогового кодекса.

Налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно в соот¬ветствии с гл. 30 Налогового кодекса. Данное положение закреплено в п. 3 ст. 376 Налогового кодекса и вытекает из обязанностей налогоплательщика согласно ст. 23 Налогового кодекса.

Налоговая база определяется отдельно:

1) в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахожде¬нию организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянно¬го представительства иностранной организации);

2) в отношении имущества каждого обособленного подразделения организа¬ции, имеющего отдельный баланс;

3) в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, или постоянного представительства иностран¬ной организации;

4) в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам

Налоговой базой по налогу на имущество признается среднегодовая стоимость имущества подлежащего налогообложению.

Для определения Налоговой базы имущество берется по остаточной стоимости – Счет 01 – Счет 02. С 1 января в Налоговую базу включается счет 03.

Налоговой базой в отношении объектов недвижимого имущества иностран¬ных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также в отношении объектов недвижи¬мого имущества иностранных организаций, не относящихся к деятельности дан¬ных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства, в случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Рос¬сийской Федерации, признается инвентаризационная стоимость указанных объек-тов по данным органов технической инвентаризации на территории соответствую¬щего субъекта Российской Федерации. Налоговая база в отношении каждого объекта недвижимого имущества иностранных организации, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а так¬же в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не относящихся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства, принимается равной инвентаризационной стоимо¬сти данного объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Так же для иностранных организаций НБ определяется исходя из инвентарной стоимости Основных средств, которые указывают органы технической инвентаризации.

Где - среднегодовая стоимость;

n – количество месяцев в отчетном налоговом периоде.

/18/

Особенностью налогообложения имущества, пере¬данного в доверительное управление, а также имуще¬ства, приобретенного в рамках договора доверительно¬го управления, является то, что оно подлежит налого¬обложению у учредителя доверительного управления. Налоговым периодом признается календарный год, т.е. в течение года производятся авансовые платежи (ст. 379 Налогового кодекса).

Отчетный период – квартал, полугодие, девять месяцев.

Авансовые платежи – ¼ суммы налога на имущество за соответствующий отчетный период.

В учетной политике организации необходимо предусмотреть как рассчитываются и начисляется налог на имущество:

- за счет финансовых результатов;

- за счет затрат.

; .

Налоговым периодом по налогу на имущество орга¬низаций установлен календарный год.

Отчетными периодами являются I квартал, полуго¬дие и 9 месяцев календарного года.

При этом законодательные (представительные) орга¬ны субъектов РФ при установлении налога могут не устанавливать отчетные периоды.

Как уже отмечалось, налоговая ставка по налогу на имущество организаций устанавливается законами субъектов РФ. При этом она не может превышать 2,2%.

Одновременно с этим федеральное законодательство допускает установление дифференцированных налого¬вых ставок в зависимости от категорий налогоплатель¬щиков или имущества, признанного объектом налого¬обложения.

Поскольку налог на имущество является региональ¬ным, федеральное законодательство установило доста¬точно узкий перечень организаций, имущество кото¬рых не должно облагаться налогом, обязательный на всей территории страны перечень льгот по налогу, а также объектов, не подлежащих налогообложению.

С 1 января 2006 года некоторые льготы по налогу на имущество организаций отменяются. Так с 2006 г. от налога не освобождаются:

1. основные средства, использующиеся для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения;

2. объекты жилищного фонда и инженерной инфраструктуры, которые полностью или частично финансируются за счет регионального или местного бюджета;

3. имущество, которое используется научными организациями для научной и научно-исследовательской деятельности.

В частности, освобождаются от налогообложения организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Минюста России в части имущества, исполь¬зуемого для осуществления возложенных на них фун-кций.

Не подлежат налогообложению также религиозные организации в части имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности.

Освобождены от налогообложения и общероссийс¬кие общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инва¬лидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%. Эта льгота распространяется исключительно на имущество, исполь¬зуемое для осуществления уставной деятельности дан¬ных организаций/10/.

Освобождены от налогообложения организации, основным видом деятельности которых является про¬изводство фармацевтической продукции, в части иму¬щества, используемого для производства ветеринарных

иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями.

Не должен платиться налог в части объектов, при¬знанных в установленном порядке памятниками исто¬рии и культуры федерального значения.

Льготный порядок в виде полного освобождения от уплаты налога установлен в отношении объектов моби¬лизационного назначения и мобилизационных мощнос¬тей, законсервированных или не используемых в про¬изводстве; испытательных полигонов, снаряжательных баз, аэродромов, объектов единой системы организа¬ции воздушного движения и других объектов, отнесен¬ных в соответствии с законодательством РФ к объек¬там особого назначения.

Указанная льгота распространяется также на ядер¬ные установки, используемые для научных целей, пун¬ктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, а также хранилищ радиоактивных отходов.

Освобождены от уплаты налога ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атом-но-технологического обслуживания.

Не облагаются налогом также железнодорожные пути общего пользования, федеральные автомобильные дороги общего пользования, магистральные трубопро¬воды, линии энергопередачи, а также сооружения, яв¬ляющиеся неотъемлемой технологической частью ука-занных объектов.

В полном размере освобождено от налогообложе¬ния имущество специализированных протезно-ортопе¬дических предприятий, коллегий адвокатов, адвокатс¬ких бюро и юридических консультаций, а также иму-щество государственных научных центров.

По истечении каждого отчетного и налогового пе¬риода налогоплательщики обязаны представлять в на¬логовые органы по месту своего местонахождения, по местонахождению каждого своего обособленного под¬разделения, имеющего отдельный баланс, а также по местонахождению каждого объекта недвижимого иму¬щества налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.

В отношении имущества, находящегося или в тер¬риториальном море РФ, или на континентальном шельфе РФ, или в исключительной экономической зо¬не РФ, или за пределами территории РФ, налоговыерасчеты по авансовым платежам по налогу и налого¬вая декларация по налогу представляются в налого¬вый орган по местонахождению российской органи¬зации, а в части иностранных организаций— по мес¬ту постановки на учет в налоговых органах постоян-ного представительства.

Налогоплательщики должны представлять налого¬вые расчеты по авансовым платежам по налогу не по¬зднее 30 дней с даты окончания соответствующего от четного периода.

По итогам налогового периода налоговые деклара¬ции представляются налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым пе¬риодом/1/