

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

22.02. 2024

группа Э-220921

Э-220922

Урок №11 (Урок комбинированный)

Составить краткий конспект лекций по теме 4 . По каждому налогу отразить налогоплательщиков и основные элементы:

- объект налогообложения,
- налоговая база,
- ставка,
- налоговый отчетный период,
- порядок расчета и уплаты,
- льготы (ЕСЛИ ЕСТЬ)

По всем уже рассмотренным налогам, включая региональные обязательно наизусть знать все ставки!!! На консультации напишете письменно проверочную работу по ставкам налогов!

Тема 4. Экономическая сущность и порядок расчета региональных налогов.

Региональные налоги – обязательные платежи в бюджет соответствующих субъектов РФ, устанавливаемые законами субъектов Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом и обязательные к уплате на территории всех регионов соответствующих субъектов РФ. Региональные налоги четко определены законодательством и к ним относятся:

1. транспортный налог;
2. налог на имущество организаций (предприятий);
3. налог на игорный бизнес.

Роль региональных налогов. Региональные налоги аккумулируются в региональных бюджетах и используются субъектом РФ для выполнения своих функций.

1.2 Основные элементы и порядок расчета налога на имущество организаций.

Налог на имущество организаций является региональным налогом, устанавливается законами субъектов Российской Федерации и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. Устанавливая налог, законодательные органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных главой 30 НК РФ, и порядок уплаты налога.

При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также определяться особенности определения налоговой базы отдельных объектов недвижимого имущества в соответствии с настоящей главой, предусматриваться налоговые льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

Плательщики налога.

Налогоплательщиками налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 НК РФ.

То есть его уплачивают все коммерческие и некоммерческие организации, которые работают в России и имеют на балансе недвижимость. Это относится и к иностранным компаниям, у которых есть в РФ недвижимость и нет постоянного представительства.

Объектами налогообложения признаются:

Для российской организации

• недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств если налоговая база в отношении него определяется как среднегодовая стоимость

. Недвижимое имущество, которое находится в РФ и принадлежит организации по праву собственности (праву хозяйственного ведения) либо получена по концессионному соглашению, а налоговая база в отношении него определяется как кадастровая стоимость.

Для иностранных организаций:

• Если деятельность ведется в РФ через постоянные представительства, налог уплачивается на недвижимость, которую использует представительство. В этом случае налог уплачивается в тех же случаях, что и для российских организаций. Например, это может быть жилье для сотрудников.

• Если иностранная организация не работает в России через постоянные представительства, объектом налогообложения будет недвижимое имущество:

- а) которое находится на территории РФ и принадлежит организации по праву собственности;
- б) получена по концессионному соглашению;
- в) в отношении которой налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

Любое движимое имущество — транспорт, производственное оборудование, какая-либо аппаратура — не облагается налогом на имущество организаций.

К движимому имуществу также относятся:

- *объекты электросетевого хозяйства, дорога, промышленная площадка;*
- *волоконно-оптические линии связи.*

Не признаются объектом налогообложения:

1. Земельные участки, водоемы и другие природные ресурсы.
2. Памятники истории и культуры федерального значения.
3. Суда, зарегистрированные [в Российском международном реестре судов](#).

[п. 4 ст. 374 НК РФ](#)

Также не облагается налогом на имущество:

1. Недвижимое имущество, которое организация арендует и отражает в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».
2. Недвижимое имущество, не готовое к эксплуатации, например незавершенное строительство, которое отражено на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и не зарегистрировано в ЕГРН.

Налогом на имущество по кадастровой стоимости облагаются жилые помещения, гаражи и машино-места, торгово-офисные помещения, в которых находятся магазины, фудкорты, химчистки и др., если это предусмотрено законом региона.

Налоговая база.

1. По общему правилу налоговая база по налогу на имущество — это среднегодовая стоимость недвижимости. Организации рассчитывают ее поквартально, если законом региона установлены авансовые платежи по налогу. Если нет, базу считают один раз в год.

Остаточная стоимость считается по формуле:

Остаточная стоимость = Первоначальная стоимость – Начисленная амортизация.

Среднегодовая стоимость имущества определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца налогового периода и 31-е число последнего месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

Принимая во внимание, что **налоговым периодом** признается *календарный год*, расчет среднегодовой стоимости имущества можно представить в следующем виде:

$$\text{СГСИ} = \frac{c_1 + c_2 + \dots + c_i + c_j}{i+1},$$

где СГСИ — среднегодовая стоимость имущества; c_1, c_2, \dots, c_i — остаточная стоимость на 1-е число месяца, c_j — остаточная стоимость на 31-е число последнего месяца налогового периода.

Налоговым кодексом предусмотрена возможность (но не обязанность) начисления и уплаты авансовых платежей по итогам отчетного периода. При этом для налогоплательщиков, исчисляющих налог исходя из среднегодовой стоимости отчетными периодами являются

1 квартал, полугодие и 9 месяцев года.

Авансовые платежи рассчитываются по специальной формуле:

Авансовый платеж за первый квартал = Сумма остаточной стоимости недвижимости на 1 января, 1 февраля, 1 марта, 1 апреля / 4 × Ставка налога

Авансовый платеж за полугодие = Сумма остаточной стоимости недвижимости на 1 января, 1 февраля, 1 марта, 1 апреля, 1 мая, 1 июня и 1 июля / 7 × Ставка налога

Авансовый платеж за 9 месяцев = Сумма остаточной стоимости недвижимости за 1 января, 1 февраля, 1 марта, 1 апреля, 1 мая, 1 июня и 1 июля, 1 августа, 1 сентября и 1 октября / 10 × Ставка налога

Авансовый платеж к уплате в бюджет за полугодие = Исчисленный авансовый платеж за полугодие – Исчисленный авансовый платеж за I квартал

Авансовый платеж к уплате в бюджет за 9 месяцев = Исчисленный авансовый платеж за 9 месяцев – Исчисленный авансовый платеж за полугодие – Исчисленный авансовый платеж за I квартал

Пример. ПАО «Сигма» имеет на балансе имущество, подлежащее налогообложению, остаточной стоимостью на 1 января — 7 млн руб., на 1 февраля — 12 млн руб., на 1 марта — 11 млн руб., на 1 апреля — 10 млн руб. Средняя стоимость по итогам квартала будет определяться как: $ССИ = (7 + 12 + 11 + 10) / 4 = 10$ млн руб.

2. Для некоторых объектов недвижимости налоговой базой является их кадастровая стоимость. Перечень недвижимости по кадастровой стоимости ежегодно утверждается в регионе. В него могут попасть, к примеру, помещения в административно-деловых и торговых центрах, нежилые помещения для офисов, магазинов, объектов общепита или бытового обслуживания.

Налог по каждому объекту недвижимости, облагаемому исходя из кадастровой стоимости, считается отдельно.

Формула для расчета налога:

Налог за год = Кадастровая стоимость недвижимости × Ставка налога

Исчисленный налог также надо уменьшить на уплаченные авансовые платежи. Они считаются так:

Авансовый платеж = Кадастровая стоимость недвижимости × Ставка налога / 4

Налоговый период. Календарный год.

Отчетные периоды:

- I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года — если недвижимость облагается по среднегодовой стоимости;
- I, II и III кварталы календарного года — если облагается по кадастровой стоимости.

Налоговая ставка. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента (ст. 380 НК РФ). Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения

Для объектов, по которым налоговая база определяется как кадастровая стоимость, ставка установлена в размере 2%.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода (ст. 382 НК РФ):

Сумма налога = Ставка налога * Налоговая база

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода:

Сумма налога = Ставка налога * Налоговая база – Сумма авансовых платежей.

Льготы по налогу на имущество бывают федеральные и региональные — то есть те, которые предусмотрены законом конкретного субъекта РФ и действуют только на его территории.

На федеральном уровне от налога на имущество освобождены, ст. 381 НК РФ например:

1. Общероссийские общественные организации инвалидов, если инвалиды и их законные представители составляют минимум 80% всех членов общества.

2. Отдельные производители фармацевтической продукции.

3. Специализированные протезно-ортопедические предприятия.

4. Коллегии адвокатов, адвокатские бюро и юридические консультации.

5. Государственные научные центры.

В большинстве случаев льгота распространяется лишь на то имущество, которое организации-льготники используют в своей основной деятельности.

В субъектах РФ могут быть свои льготы.

2. Транспортный налог

Транспортный налог является прямым региональным налогом. Регулируется главой 28 «Транспортный налог», Налогового Кодекса РФ и законами субъектов РФ.

Плательщиками налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения. Эти лица объединены в две группы – **юридические и физические лица**, для каждой из которых предусмотрен свой порядок исчисления налога.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, водные и воздушные транспортные средства.

Не являются объектом налогообложения:

1) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 л.с.;

- 2) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт), полученные через органы социальной защиты населения;
- 3) промысловые морские и речные суда;
- 4) пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности организаций, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;
- 5) тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы), зарегистрированные на сельхоз. товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах;
- 6) транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона документом, выдаваемым уполномоченным органом;
- 7) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы.

Определение **налоговой базы** имеет свои особенности в зависимости от вида транспортного средства

- 1) для транспортных средств, имеющих двигатели, налоговая база представляет собой мощность двигателя в лошадиных силах;
- 2) для водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств – это валовая вместимость в регистровых тоннах;
- 3) как единица транспортного средства – для всех остальных водных и воздушных транспортных средств.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков – организаций признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Ставки, предусмотренные, федеральным законодательством, могут быть увеличены или уменьшены законодательными актами субъектов РФ в 10 раз.

Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода:

$$\text{Сумма налога} = \text{Ставка налога} * \text{Налоговая база}$$

Организации исчисляют налог самостоятельно, физическим лицам налог рассчитывают налоговые органы на основе данных органов, регистрирующих транспортные средства. Организации уплачивают авансовые квартальные платежи, срок уплаты для физических лиц устанавливается региональным законодательством.

От уплаты налога освобождаются следующие организации:

- 1) общественные организации инвалидов;
- 2) организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 %, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25 %;
- 3) государственные унитарные предприятия, осуществляющие строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения;
- 4) государственные унитарные предприятия, осуществляющие автотранспортное обслуживание предприятий, занимающихся строительством, реконструкцией, капитальным ремонтом, ремонтом и содержанием автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения;

3. Налог на игорный бизнес

Налог на игорный бизнес регулируется главой 29 Налогового Кодекса РФ и законодательными актами субъектов федерации.

На территории страны созданы 4 игорные зоны, на территории которых разрешена игровая деятельность в РФ:

1. Алтайский край;
2. Калининградская область;
3. Приморский край;
4. Краснодарский край.

Налогоплательщиками признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Объектами налогообложения признаются:

- 1) игровой стол;
- 2) игровой автомат;
- 3) процессинговый центр тотализатора
- 4) процессинговый центр букмекерской конторы;
- 5) пункт приема ставок тотализатора;
- 6) пункт приема ставок букмекерской конторы.

По каждому из объектов налогообложения **налоговая база** определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения

Налоговым периодом признается календарный месяц.

В НК РФ установлены минимальные и максимальные ставки налога в зависимости от объекта налогообложения. Ставки выражены в рублях за каждый объект налогообложения. Необходимо знать особенности регионального законодательства в части установления ставок и исчисления налоговой базы.

Вопросы для самоконтроля (Не писать в тетрадь!!!! Работать самостоятельно, повторить материал УСТНО!!!)

1. Какие налоги относятся к региональным налогам
2. Плательщики налога на имущество организаций
3. Объект налогообложения налога на имущество организаций
4. Налоговая база налога на имущество организаций
5. Налоговый и отчетный период налога на имущество организаций
6. Налоговая ставка налога на имущество организаций
7. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество организаций
8. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций
9. Плательщики транспортного налога
10. Объект налогообложения транспортного налога
11. Налогооблагаемая база по транспортному налогу
12. Налоговый и отчетные периоды по транспортному налогу
13. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по транспортному налогу
14. Налогоплательщик по налогу на игорный бизнес
15. Объект налогообложения по налогу на игорный бизнес
16. Налоговый период по налогу на игорный бизнес
17. Порядок расчета сумм по налогу на игорный бизнес