

Налог на имущество организаций

Как только вы обзавелись имуществом и учли его на балансе в качестве основного средства, вам придется платить с него налог.

Шаг 1. Выясняем, за что платить

Налогом на имущество у российских организаций облагается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

При этом налог уплачивается и в отношении имущества, которое организация передала другим лицам во временное владение (пользование, распоряжение), в доверительное управление или внесла в совместную деятельность.

Шаг 2. Определяем, с чего платить

Для расчета налога на имущество организаций за налоговую базу принимается среднегодовая стоимость имущества. Чтобы ее определить, нужно суммировать величину остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода (года) и на последнее число года. Затем полученный результат разделить на 13.

Для расчета авансовых платежей налоговой базой будет средняя стоимость имущества за отчетный период. Чтобы ее определить, нужно сложить величину остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и на 1-е число месяца, следующего за этим периодом. Полученный результат разделить на количество месяцев в отчетном периоде плюс 1.

Внимание!

Остаточная стоимость имущества определяется по данным бухгалтерского учета.

Шаг 3. Считаем, сколько платить

Ставка налога на имущество организаций устанавливается законами субъектов Российской Федерации и не может превышать 2,2%. Субъекты могут устанавливать дифференцированные налоговые ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества.

Порядок установления налоговых ставок регламентирует ст. 380 Налогового кодекса.

Считаем детально

Допустим, остаточная стоимость имущества российской компании на соответствующие даты 2011 года составила:

| | |
|--------------|--------------|
| На 1 января | 250 000 руб. |
| На 1 февраля | 245 000 руб. |
| На 1 марта | 240 000 руб. |
| На 1 апреля | 235 000 руб. |
| На 1 мая | 230 000 руб. |

| | |
|---------------|--------------|
| На 1 июня | 225 000 руб. |
| На 1 июля | 220 000 руб. |
| На 1 августа | 215 000 руб. |
| На 1 сентября | 210 000 руб. |
| На 1 октября | 205 000 руб. |
| На 1 ноября | 200 000 руб. |
| На 1 декабря | 195 000 руб. |
| На 31 декабря | 180 000 руб. |

Налоговая ставка законом субъекта РФ установлена в размере 2,2%.

1. Рассчитываем сумму аванса за I квартал

Авансовые платежи исчисляются ежеквартально.

Авансовый платеж = $1/4 \times \text{средняя стоимость имущества} \times \text{ставка налога}$. Средняя стоимость имущества за I квартал 2011 года составит 242 500 руб.:
 $(250\ 000 \text{ руб.} + 245\ 000 \text{ руб.} + 240\ 000 \text{ руб.} + 235\ 000 \text{ руб.}) / 4$.

Сумма авансового платежа за I квартал составит 1334 руб.:
 $1/4 \times 242\ 500 \text{ руб.} \times 2,2 / 100$.

2. Рассчитываем сумму аванса за полугодие

Авансовые платежи за полугодие составят 1293 руб.:
 $(1/4 \times (250\ 000 \text{ руб.} + 245\ 000 \text{ руб.} + 240\ 000 \text{ руб.} + 235\ 000 \text{ руб.} + 230\ 000 \text{ руб.} + 225\ 000 \text{ руб.} + 220\ 000 \text{ руб.}) \times 2,2) / 100 / 7$.

3. Рассчитываем сумму аванса за 9 месяцев

Авансовые платежи за 9 месяцев составят 1251 руб.:
 $(1/4 \times (250\ 000 \text{ руб.} + 245\ 000 \text{ руб.} + 240\ 000 \text{ руб.} + 235\ 000 \text{ руб.} + 230\ 000 \text{ руб.} + 225\ 000 \text{ руб.} + 220\ 000 \text{ руб.} + 215\ 000 \text{ руб.} + 210\ 000 \text{ руб.} + 205\ 000 \text{ руб.}) \times 2,2) / 100 / 10$.

4. Рассчитываем сумму налога по итогам года

Сумма налога рассчитывается по итогам налогового периода (года).

Сумма налога к уплате = налоговая база \times ставка налога - авансовые платежи (если исчислялись).

Среднегодовая стоимость имущества равна 219 231 руб.:
 $(250\ 000 \text{ руб.} + 245\ 000 \text{ руб.} + 240\ 000 \text{ руб.} + 235\ 000 \text{ руб.} + 230\ 000 \text{ руб.} + 225\ 000 \text{ руб.} + 220\ 000 \text{ руб.} + 215\ 000 \text{ руб.} + 210\ 000 \text{ руб.} + 205\ 000 \text{ руб.} + 200\ 000 \text{ руб.} + 195\ 000 \text{ руб.} + 180\ 000 \text{ руб.}) / 13$.

Сумма налога составит 4823 руб.:
 $219\ 231 \text{ руб.} \times 2,2 / 100$.

5. Определяем, сколько доплатить в бюджет по итогам года

*По итогам налогового периода компания должна уплатить в бюджет разницу между исчисленной суммой налога и суммами исчисленных авансовых платежей – 945 руб.:
4823 руб. - (1334 руб. + 1293 руб. + 1251 руб.).*

Шаг 4. Уточняем, когда платить

Компании должны уплачивать авансовые платежи по налогу на имущество организаций три раза в год по итогам каждого отчетного периода:

- I квартала;
- полугодия;
- 9 месяцев.

Однако субъекты Российской Федерации вправе не устанавливать отчетные периоды. В этом случае авансовые платежи не уплачиваются.

Шаг 5. Отчитываемся

В налоговую инспекцию необходимо представить:

- расчеты по авансовым платежам налога – не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода;
- налоговую декларацию – не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.