

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ – ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ, ИЗМЕНЕНИЯ С 01.01.2018

14.11.2017

Законодательные основы налогообложения имущества организаций закреплены главой 30 Налогового кодекса РФ. Налог на имущество организаций является региональным налогом. Это значит, что налоговая ставка, порядок и сроки уплаты налога, а также порядок определения налоговой базы и применения льгот варьируются от региона к региону.

Кто является налогоплательщиком?

Плательщиками налога являются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со ст. 374 НК.

Объект налогообложения

Объектом налогообложения **для российских организаций** является движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета (п. 1 ст. 374 НК РФ).

Объект налогообложения **для иностранных организаций** зависит от того, осуществляется их деятельность на территории Российской Федерации через **постоянное** представительство или нет.

Если деятельность организации связана с постоянным представительством, то объектом налогообложения является **движимое и недвижимое имущество** (основные средства), а также имущество, полученное по концессионному соглашению.

Для иностранных организаций, которые не осуществляют деятельность через постоянные представительства, объектом налогообложения признается **недвижимое имущество**, находящееся на территории РФ и принадлежащее иностранной организации на праве собственности, а также имущество, полученное по концессионному соглашению.

Не являются объектами налогообложения:

- земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- основные средства, включенные в 1 и 2 амортизационную группу;
- некоторые другие виды имущества (п. 4 ст. 374 НК РФ).

Амортизационные группы основных средств

Для целей бухгалтерского и налогового учета все основные средства относят к амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ.

К 1 и 2 амортизационным группам относятся объекты со сроком полезного использования свыше одного года и до трех лет включительно. Это недолговечное имущество (например: компьютеры, принтеры, серверы и пр.).

000 «СВИЛАР»

Генеральный директор
Погодина Д. К.

Ул. Лесная, д. 43
127055 г. Москва
Российская Федерация
Т. +7 499 9783787

swilar GmbH

Генеральный директор
Тобиас Шмид
Эрикавег д. 3
D-86899 г. Ландсберг/Лех
Т: +49 8248 960373

Генеральный директор
Др. Георг Шнайдер
Ул. Шлехенвег д. 14
D-53913 Свисттал
Т: +49 2226 908258

К 3-10 амортизационным группам относятся объекты со сроком полезного использования свыше трех лет (например: машины, оборудование, производственный инвентарь, здания, сооружения и т.д.) – ЕВ.

Налоговая база

По общему правилу формирование налоговой базы осуществляется по среднегодовой стоимости основных средств, являющихся объектом налогообложения налогом на имущество (если иное не предусмотрено ст. 375 НК РФ). Для этих целей применяется остаточная стоимость ОС.

В отношении отдельных объектов недвижимого имущества налоговая база определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января отчетного года в соответствии со ст. 378.2 НК РФ.

Перечень объектов недвижимости (с указанием адресов), которые будут облагаться налогом по кадастровой стоимости в текущем году, устанавливается уполномоченным исполнительным органом субъекта РФ не позднее 1-го числа этого года, направляется в налоговый орган и размещается в сети Интернет (например, объекты г. Москвы, попавшие в данный перечень, можно посмотреть на сайте Департамента экономической политики и развития г. Москвы).

Налоговая ставка

Ставки по налогу на имущество организаций устанавливаются законами субъектов РФ – в пределах норм, установленных статьей 380 НК РФ:

- по среднегодовой стоимости имущества – не более 2,2%;
- по кадастровой стоимости – не более 2%.

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

Налоговые льготы

С 01.01.2015 в отношении некоторых объектов имущества, включенного в 3-10 амортизационные группы, действуют налоговые льготы (ст. 381 НК РФ).

Так, на основании п. 25 ст. 381 НК РФ освобождается от налогообложения **движимое имущество** организаций, принятое на учет в качестве основных средств начиная с **1 января 2013 г.**

Исключение составляют объекты, принятые на учет в результате:

- реорганизации или ликвидации юридических лиц;
- передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями п. 2 ст. 105.1 НК РФ **взаимозависимыми.**

При этом имущество, включенное в 3-10 амортизационную группу и принятое на учет до 01.01.2013, облагается налогом на имущество в общем порядке.

Изменения в порядке применения льготы по движимому имуществу с 01.01.2018

Федеральным законом от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ глава НК РФ, посвященная налогу на имущество организаций, дополнена ст. 381.1, уточнившей порядок применения льготы для **движимого** имущества, принятого на учет после 01.01.2013.

С **01.01.2018** согласно новому порядку данная льгота применяется на территории субъекта Российской Федерации в случае принятия соответствующего закона субъектом РФ.

При этом правом принятия такого закона субъекты РФ наделены с **01.01.2017**.

Если субъект РФ не воспользуется таким правом, то с 2018 года указанная льгота на его территории действовать больше не будет. Решение для субъектов РФ довольно сложное: если льготу сохранить, бюджет недополучит доходы, если же отменить, можно спровоцировать отток капитала из региона.

Ранее льгота по налогу на имущество распространялась на движимое имущество, принятое с 01.01.2013 на учет в качестве основных средств, и применялась повсеместно по умолчанию.

Однако до настоящего времени ни один регион не принял решения о сохранении льготы. Подготовил соответствующий законопроект только Татарстан, а некоторые регионы уже публично заявили, что сохранять льготу не будут, например, Челябинская область.

Фактический отказ регионов сохранять у себя льготу стал настоящей проблемой для бизнеса. Многие компании рассчитывали на продление льготы, и ее отмена ударит по их долгосрочным планам, сократит инвестиции в модернизацию производства и существенно увеличит налоговую нагрузку.

По результатам обсуждения отмены льготы, в середине августа 2017 г. Минэкономразвития России подготовило и опубликовало проект поправок в Налоговый кодекс (№71394 от 18.08.2017 г.), который направлен на выведение движимого имущества из объектов налогообложения налогом на имущество организаций. В случае принятия, **налог будет взиматься только с «недвижимого имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации».** Соответствующий документ размещен на федеральном портале проектов нормативных правовых актов (<http://regulation.gov.ru>).

Минэкономразвития рассчитывает на быстрое его согласование и принятие. Планируется, что поправки в Главу 30 НК РФ вступят в силу с 2018 года.

Ваши контактные лица:

Наталья Сафиулина, главный бухгалтер ООО **СВИЛАР**
М: natalia.safulina@swilar.ru Т: +7 499 978 37 87

Екатерина Бабенко, заместитель главного бухгалтера ООО **СВИЛАР**
М: ekaterina.babenko@swilar.ru Т: +7 499 978 37 87

Анастасия Флассхофф, руководитель проектов управленческого учета ООО **СВИЛАР**
М: anastasia.flasshoff@swilar.ru Т: +7 499 978 37 87