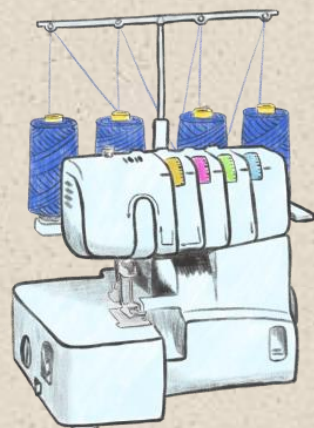


ОПОРА РОССИИ

**Методические рекомендации
по изменениям, внесенным в налог
на движимое имущество организаций.**



Общая информация по налогу на имущество организации (объект налогообложения, налогоплательщики)

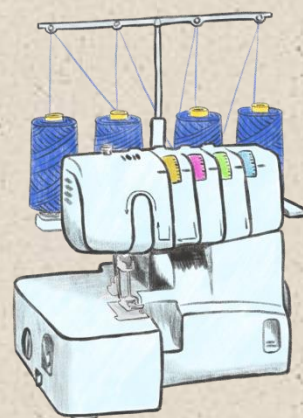
С 1 января 2018 г. в отношении отдельных объектов движимого имущества льгота, предусматривающая освобождение от налогообложения, **прекращает действовать** (п. 25 ст. 381 НК РФ).



Налогоплательщиками налога признаются организации, применяющие общую систему налогообложения и имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 НК РФ. Предприниматели, применяющие **упрощенную** систему налогообложения, **освобождены** от уплаты налога на движимое имущество.

Объект обложения налогом на имущество определяется по статье 130 ГК РФ, в соответствии с которой движимым признается имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 НК РФ, в том числе имущество:

- переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление,
- внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению

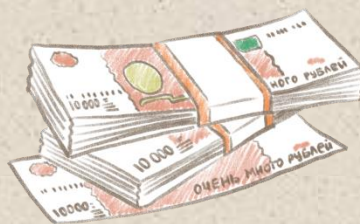


Иными словами, движимым признается имущество, которое используется для производства товаров, выполнения работ и оказания услуг (автомобили, оборудование, станки, ценные бумаги, деньги).



Не признаются объектами обложения налогом на движимое имущество:

- земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- объекты, признаваемые **объектами культурного наследия** (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке;
- **ядерные установки**, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;
- **ледоколы**, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;
- **космические объекты**;
- **суда**, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;
- **объекты** основных средств, **включенные в первую или во вторую амортизационную группу** в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации.



Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено статьей 375 НК РФ. При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое **имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета**, утвержденным в учетной политике организации.

Для расчета аванса понадобится определить среднюю стоимость имущества (п. 4 ст. 376 НК РФ):

Средняя стоимость имущества	=	Остаточная стоимость ОС на 01.01	+	...	+	Остаточная стоимость ОС на 1-е число последнего месяца отчетного периода	+	Остаточная стоимость ОС на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом
		Число месяцев в отчетном периоде: Для I квартала — 3 Для полугодия — 6 Для 9 месяцев — 9						

Определив среднюю стоимость имущества, можно рассчитать сумму авансового платежа (п. 4 ст. 382 НК РФ):

Сумма авансового платежа	=	Средняя стоимость имущества	×	Ставка налога	/	4
--------------------------	---	-----------------------------	---	---------------	---	---

Для расчета годовой суммы налога нужно определить среднегодовую стоимость имущества:

$$\text{Средне-годовая стоимость имущества} = \frac{\text{Остаточная стоимость ОС на 01.01} + \text{Остаточная стоимость ОС на 01.02} + \dots + \text{Остаточная стоимость ОС на 01.12} + \text{Остаточная стоимость ОС на 31.12}}{13}$$

Расчет налога выглядит следующим образом:

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

Доплатить в бюджет по итогам года нужно сумму, рассчитанную по формуле:

$$\text{Налог к доплате} = \text{Сумма налога} - \text{Сумма начисленных в течение года авансов}$$

Налог устанавливается по ставке 1.1% от остаточной стоимости имущества.

Федеральный законодатель в пункте 2 статьи 381 НК РФ предусмотрел, что региональные законодательные органы власти вправе **установить льготу по налогу** на движимое имущество вплоть до **полного освобождения** такого имущества от налогообложения. Напомним, правила о региональных льготах **не касаются упрощенцев, так как они освобождены** от налога со всего движимого имущества (п. 2-3 ст. 346.11 НК РФ).

Подготовительная работа «ОПОРЫ РОССИИ»



Поскольку субъекты Российской Федерации не ограничены в праве регулирования вопросов налогообложения движимого имущества, **в региональных законах** могут быть установлены **положения**, в том числе и **распространяющие новый порядок** налогообложения движимого имущества, включая понижение налоговой ставки и даже освобождение предпринимателей от налога на движимое имущество.

В связи с этим, «ОПОРА РОССИИ» сообщает, что **региональным отделениям** при разработке и принятии органами власти субъектов РФ законов, изменяющих установленный порядок уплаты налога на движимое имущество на территории субъекта РФ, **необходимо осуществлять с ними тесное взаимодействие, а именно:**

1. Совместно с органами власти субъектов Российской Федерации **проработать вопрос понижения** ставки налога на движимое имущество либо **полное освобождение** субъектов предпринимательства от налога на движимое имущество.
2. **Не допустить** превышения органами власти субъектов РФ своих полномочий при принятии закона о налоге на имущество организаций.
3. При подготовке перечня объектов, на которые распространяется новый порядок, **проверить** соответствие условиям, приведенным в законе, а также наличие объектов движимого имущества, принадлежащих субъектам предпринимательства на праве собственности.

4. Обо всех обнаруженных фактах нарушения прав предпринимателей, связанных с исчислением и уплатой налога на движимое имущество, **незамедлительно сообщать** в Исполнительную дирекцию «ОПОРЫ РОССИИ».

Надлежащим ориентиром принятия поправок, освобождающим от обложения налогом на движимое имущество на региональном уровне, может служить Закон города Москвы от 21 февраля 2018 года № 4, в соответствии с которым от налогообложения освобождаются организации - в отношении движимого имущества, указанного в пункте 25 статьи 381 Налогового кодекса Российской Федерации.