


Государственное бюджетное профессиональное образовательное
учреждение
«Южно-Уральский государственный колледж»

Налог на имущество организации



Преподаватель
Лапп Валентина Петровна

2021 г.

План урока

- ▶ Ознакомится с основными понятиями налога на имущество организации
- ▶ Разобрать элементы налога на имущество организации
- ▶ Рассмотреть способ начисления и уплаты налога на имущество организации
- ▶ Рассчитать налог на имущество организации

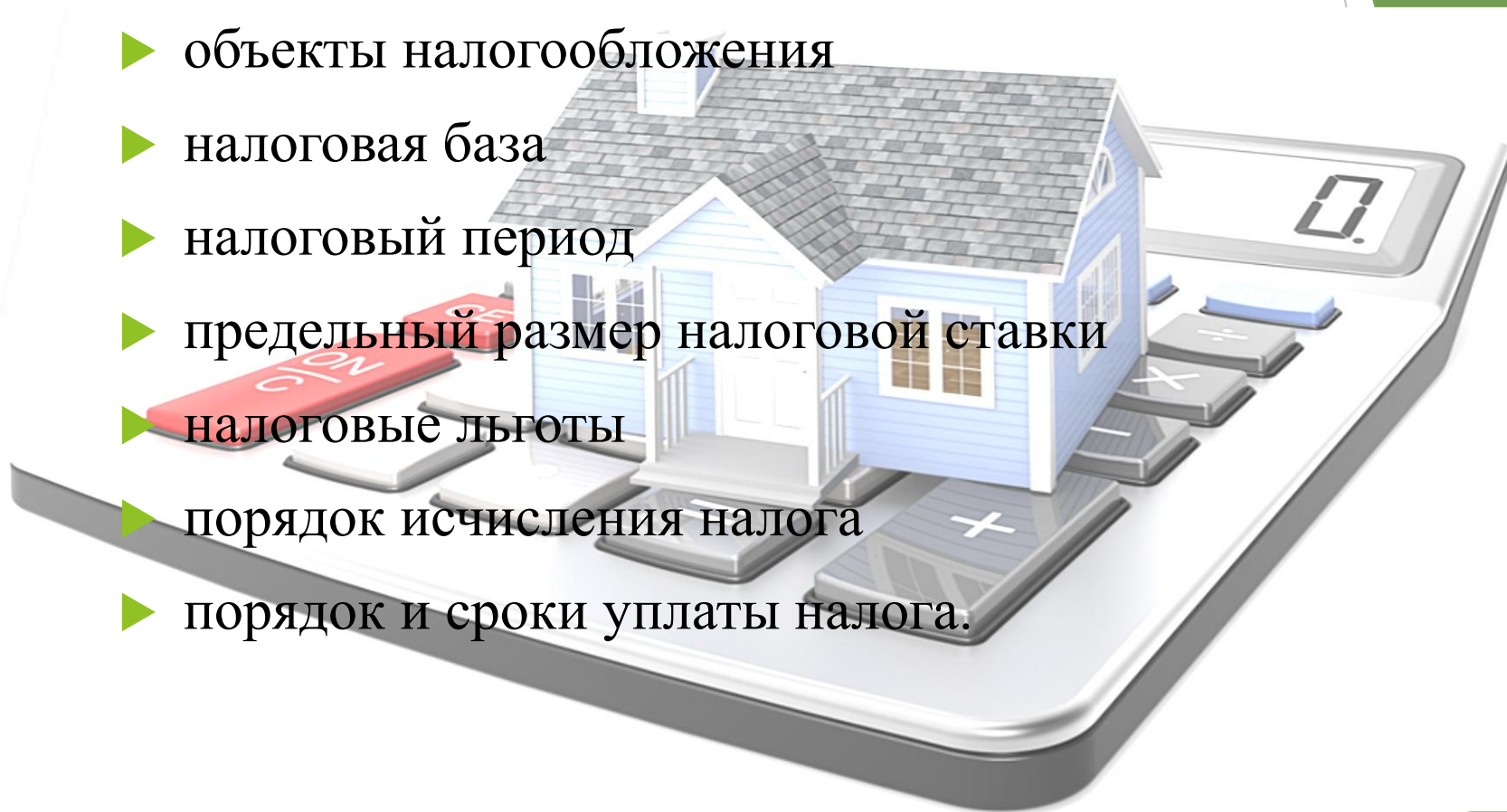


Налог на имущество организаций – это налог на движимое и недвижимое имущество, оцениваемое по остаточной стоимости, относится к прямым региональным налогам. Налогооблагаемой базой по налогу является остаточная стоимость основных средств организации по данным бухгалтерского учета.



Элементы налога на имущество организации.

- ▶ налогоплательщики
- ▶ объекты налогообложения
- ▶ налоговая база
- ▶ налоговый период
- ▶ предельный размер налоговой ставки
- ▶ налоговые льготы
- ▶ порядок исчисления налога
- ▶ порядок и сроки уплаты налога.



Налогоплательщики

- ▶ Российские организации
- ▶ Постоянные представительства иностранных организаций в РФ
- ▶ Иные иностранные организации



Объекты налогообложения

Движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.



Расчет среднегодовой стоимости основных средств и налога на имущество организации

$$\text{Средняя стоимость имущества} = \frac{\text{Остаточная стоимость ОС на 01.01} + \dots + \text{Остаточная стоимость ОС на 1-е число последнего месяца отчетного периода} + \text{Остаточная стоимость ОС на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом}}{\text{Число месяцев в отчетном периоде:} \begin{array}{l} \text{Для I квартала — 3} \\ \text{Для полугодия — 6} \\ \text{Для 9 месяцев — 9} \end{array} + 1}$$

$$\text{Сумма авансового платежа} = \text{Средняя стоимость имущества} \times \text{Ставка налога} / 4$$

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

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

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

- ▶ Налоговая ставка - 2,2 %
- ▶ Налоговым периодом признается календарный год.
- ▶ Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.



Домашнее задание

Исчислить налог на имущество по кварталам и за год в целом, если остаточная стоимость равна:

- ▶ На 01.01 т.г.- 720550
- ▶ На 01.02. т.г.- 698750
- ▶ На 01.03 т.г.- 500210
- ▶ На 01.04 т.г.- 617300
- ▶ На 01.05 т.г.- 800100
- ▶ На 01.06 г.г.- 710820
- ▶ На 01.07 т.г.- 698750
- ▶ На 01.08 т.г.- 600210
- ▶ На 01.09 т.г.- 617300
- ▶ На 01.10 т.г.- 799116
- ▶ На 01.11 т.г.- 766348
- ▶ На 01.12 т.г.- 898750
- ▶ На 01.01 с.г.- 900711



Спасибо за внимание!

