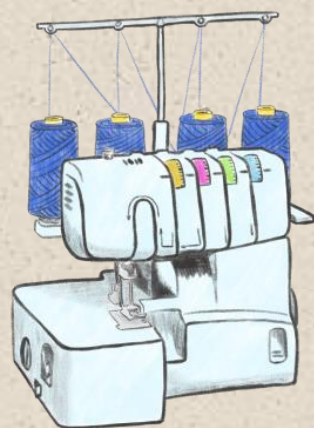


# ОПОРА РОССИИ

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



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

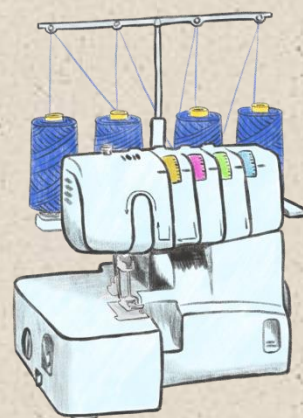
**С 1 января 2018 г.** в отношении отдельных объектов движимого имущества льгота, предусматривающая освобождение от налогообложения, **прекращает действовать** (п. 25 ст. 381 НК РФ).



**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

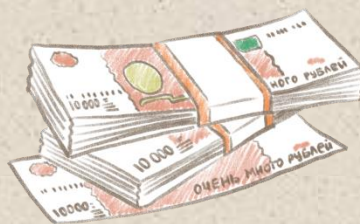


Иными словами, движимым признается имущество, которое используется для производства товаров, выполнения работ и оказания услуг (автомобили, оборудование, станки, ценные бумаги, деньги).



**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.