

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ (НА ПРИМЕРЕ ФБУ «СЕВВОДПУТЬ»)

Налог на имущество организаций относится к региональным налогам, установлен главой 30 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), обязателен к уплате на территории России, и согласно п.1 ст.372 НК РФ должен вводиться в каждом субъекте Российской Федерации региональным законом о налоге.

На территории Архангельской области действует закон Архангельской области от 14.11.2003 г. №204-25-03 «О введении в действие на территории Архангельской области налога на имущество организаций в соответствии с частью 2 Налогового кодекса РФ и внесении изменений в некоторые законодательные акты Архангельской области», с последующими изменениями и дополнениями.

Главное назначение налога на имущество организаций с точки зрения экономики - стимулирование организаций к эффективному использованию имеющегося в их распоряжении имущества (ускорение оборачиваемости основных средств, полная эксплуатация основных фондов, экономия ресурсов, сокращение неиспользуемых основных средств организации).

.. (")/ . . //

:- . [. , 6-7 . 2012 .]. - , 2012. - . 5. - . 69-75.

Назначение налога с точки зрения финансов — обеспечение бюджетов регионов стабильными источниками дохода.

В системе имущественного налогообложения налог на имущество организаций занимает центральное место. Доля поступлений налога на имущество в бюджетную систему Архангельской области и Ненецкого автономного округа за период 2009-2011 гг. составила в среднем 7% от общих поступлений.

Федеральное бюджетное учреждение «Северо-Двинское бассейновое управление водных путей и судоходства» (далее - ФБУ «Севводпуть»; местонахождение - г. Котлас), является подведомственной Федеральному агентству морского и речного транспорта организацией, осуществляющей функции по оказанию государственных услуг в сфере внутреннего водного транспорта на бассейновом уровне.

Основным видом деятельности ФБУ «Севводпуть» является обслуживание судоходных водных путей бассейнов рек Северная Двина, Мезень, Кулой, Онега, Вага, озер: Лача и Кенозеро, рек Вычегда, Сухона, Вологда, а также Северо-Двинской шлюзованной системы. Названные водные пути расположены в Архангельской и Вологодской областях, Республике Коми.

ФБУ «Севводпуть» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, переданное ему на праве оперативного управления, самостоятельный баланс. В настоящее время ФБУ «Севводпуть» имеет в своем составе три филиала: в Архангельской области, в Вологодской области и Республике Коми. Филиалы не являются юридическими лицами, осуществляют бухгалтерский учет, имеют отдельный баланс, производят самостоятельно исчисление и уплату региональных и местных налогов. Действуют филиалы на основании Положений, утверждаемых ФБУ «Севводпуть».

Налогоплательщиками налога на имущество признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со ст. 374 НК РФ. Филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов по местонахождению этих филиалов и иных обособленных подразделений в порядке, предусмотренном НК РФ.

Согласно гл. 30 НК РФ налог на имущество уплачивается по местонахождению самой организации; каждого обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс; каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс. В соответствии со ст. 83 НК РФ организации подлежат постановке на учет в налоговых органах по местонахождению головной организации, обособленных подразделений, а также по местонахождению недвижимого имущества.

В ст. 384 НК РФ определено, что налог на имущество уплачивается по местонахождению обособленного подразделения, имеющего отдельный

баланс. ФБУ «Севводпуть» производит уплату налога на имущество по месту нахождения головной организации (г. Котлас), а филиалы самостоятельно исчисляют налог и уплачивают в бюджеты регионов: по Вологодскому филиалу — в бюджет Вологодской области, по Архангельскому филиалу - в бюджет Архангельской области и по филиалу, расположенному в Республике Коми - в бюджет Республики Коми (г. Сыктывкар).

Объектом налогообложения в соответствии со ст. 374 НК РФ признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств. К недвижимому имуществу ФБУ «Севводпуть» относятся здания и сооружения (их доля в стоимости основных средств, числящихся на балансе организации, составляет около 10%).

К движимому имуществу относятся: машины и оборудование (составляют 78% от стоимости всех основных средств, числящихся на балансе ФБУ «Севводпуть»); транспортные средства, в том числе теплоходы, катера, мотозавозни, самоходные шаланды, самоходные краны, земснаряды, несамоходный флот (брандвахты, баржи, нефтянки). Их доля в стоимости основных средств составляет 10%.

ФБУ «Севводпуть» учитывает основные средства на счете 101 согласно Единому плану счетов бухгалтерского учета для бюджетных учреждений, утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. №157н (далее — План счетов бухгалтерского учета).

В соответствии с п. 38 Плана счетов бухгалтерского учета, в качестве основных средств принимаются к учету материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения или выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций), либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасае, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг).

В п. 41 Плана счетов бухгалтерского учета указано, что объектом основных средств является объект со всеми его приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

В соответствии с п. 44 Плана счетов бухгалтерского учета сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности учреждения объекта нефинансовых активов в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен.

Согласно п. 4 ст. 374 НК РФ объектами налогообложения не являются земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы). Налоговая база при расчете налога на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Статьей 376 НК РФ среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

При определении налоговой базы имущество как объект налогообложения учитывается по остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, который предусмотрен учетной политикой организации.

При исчислении налоговой базы остаточная стоимость имущества определяется на 1-е число каждого месяца как разность между суммой остатков, числящихся по счетам 101 «Основные средства» и суммой остатков, отраженных на счетах 104 «Амортизация основных средств». Остаточная стоимость основных средств определяется как разница между первоначальной стоимостью основных средств и суммой начисленной амортизации.

Амортизация — это процесс постепенного переноса стоимости средств труда на выпускаемую продукцию или выполняемые транспортные работы и накопление денежных средств для возмещения потребленных в производстве средств труда.

В бухгалтерском учете ФБУ «Севводпуть» срок полезного использования объектов основных средств и начисление амортизации определяется согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. №1 «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Единицей учета основных средств ФБУ «Севводпуть» является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов. В случае наличия у одного конструктивно-сочлененного объекта нескольких частей — основных средств, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. На предприятиях речного транспорта инвентарным объектом основных средств является судно, а также отдельные агрегаты, двигатели, приспособления и принадлежности, кроме судового инвентаря.

В таблице 1 приводятся данные первоначальной и остаточной стоимости основных средств, размер начисленной амортизации, и определена степень износа основных средств, числящихся на балансе ФБУ «Севвод-

путь». Для анализа первоначальной стоимости, суммы начисленной амортизации, остаточной стоимости основных средств использовались данные аналитического учета — показатели на начало 2009, 2010, 2011 гг. оборотной ведомости по сч. 101 «Основные средства» и сч. 104 «Амортизация основных средств».

Таблица 1

Основные средства ФБУ «Севводпуть»
по остаточной стоимости за 2009-2011 гг. (тыс.руб.)

Показатели	На 01.01.2010	На 01.01.2011	На 01.01.2012
Основные средства (ОС) по первоначальной стоимости	268 785	288 918	304 640
Амортизация	217 938	236 586	255 111
Остаточная стоимость основных средств	50 847	52 332	49 529
Процент износа основных средств	81%	82%	84%
В т.ч. основные средства, используемые в водном транспорте			
- первоначальная стоимость	31362	24 146	195 898
- амортизация	19 653	20 598	191 964
остаточная стоимость основных средств	11 709	5 348	3 934
Процент износа основных средств водного транспорта	63%	85%	98%

Как видно из таблицы 1, основные средства ФБУ «Севводпуть» имеют достаточно высокую степень изношенности, в среднем этот показатель составляет 82%. Необходимость обновления основных средств требует больших финансовых вложений. Из-за недостатка финансирования учреждение модернизирует старые объекты основных средств, которые фактически продолжают эксплуатироваться, несмотря на высокий уровень износа. Техничко-экономические показатели старого оборудования доводятся до уровня последних образцов, тем самым увеличивается срок эксплуатации такого оборудования. В результате от модернизации основных средств (двигателей) ФБУ «Севводпуть» получает эффект и в использовании оборотных средств (горюче-смазочных материалов).

Таким образом, ФБУ «Севводпуть» для осуществления производственной деятельности проводит своевременную замену морально-устаревших двигателей, как объектов основных производственных фондов, путем модернизации и реконструкции действующих технических средств.

На размер налога на имущество организации влияет сумма начисленной амортизации основных средств. Чем больше срок эксплуатации основных средств, тем меньше сумма их остаточной стоимости, следовательно, меньше размер начисленного налога. Налоговая ставка по налогу на имущество установлена в размере 2,2%. Налоговым периодом по налогу на

имущество организаций признается календарный год. Отчетными периодами признаются I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года. Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период:

Сумма начисленного налога за год = Налоговая база x Налоговая ставка

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной в целом за год, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода:

Сумма налога за год (к уплате) = Сумма начисленного налога за год минус авансовые платежи.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

За период 2009-2011 гг. ФБУ «Севводпуть» производило исчисление налога на имущество организации согласно данным бухгалтерского учета. Расчет налога на основании данных налоговых деклараций приведен в таблице 2.

Таблица 2

Расчет налога на имущество ФБУ «Севводпуть» (тыс.руб.)

Наименование показателей	Номер строки декларации	2009 год	2010 год	2011 год
Среднегодовая стоимость имущества	150	41 210	50 679	49 751
Налоговая база	190	41 210	50 679	49 751
Налоговая ставка	210	2,2%	2,2%	2,2%
Сумма налога за налоговый период	220	907	1 115	1 095

Всего головной организацией ФБУ «Севводпуть» за три года в бюджет произведена уплата налога на имущество в сумме 3117 тыс. руб. Поскольку местом эксплуатации имущества является Архангельская область, Вологодская область и Республика Коми, следовательно, по месту нахождения имущества расчет налога и его уплату, кроме головной организации, производят также филиалы. За период 2009-2011 гг. всего начислено налога на имущество организаций по ФБУ «Севводпуть», включая филиалы, в сумме 8094 тыс. руб.

В таблице 3 представлена общая сумма уплаченного ФБУ «Севводпуть» за 2009-2011 гг. налога на имущество в бюджеты разных регионов. Из таблицы следует, что преобладающий объем начислений налога приходится на налог, уплаченный в бюджет Архангельской области - 54,7% от

общей суммы начисленного и уплаченного налога. Всего Федеральным бюджетным учреждением «Севводпуть» за анализируемый период произведена уплата налога на имущество в региональные бюджеты в сумме, превышающей 8 млн. руб.

Таблица 3

Налог на имущество ФБУ «Севводпуть»,
уплаченный в региональные бюджеты РФ (тыс.руб.)

Наименование показателей	За 2009 год	За 2010 год	За 2011 год	ИТОГО
Всего уплачено налога на имущество организаций	1619 (100%)	2530 (100%)	3949 (100%)	8094 (100%)
В том числе: - в бюджет Архангельской области	1153 (71,2%)	1680 (66,4%)	1590 (40,3%)	4423 (54,7%)
- в бюджет Воло-	447 (27,6%)	822 (32,5%)	2280 (57,8%)	3549 (43,8%)
- в бюджет Республики Коми	19 (1,2%)	28 (1,1%)	75 (1,9%)	122 (1,5%)

Таким образом, на примере ФБУ «Севводпуть» была рассмотрена реализация одного из главных назначений налога на имущество организаций - стабильного источника формирования доходной части бюджетов субъектов Российской Федерации, уровень обеспеченности которых оказывает влияние на экономические процессы в регионах.

Источники и литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Закон Архангельской области от 14.11.2003 г. №204-25-03 (ред. от 21.09.2005 г.) «О введении в действие на территории Архангельской области налога на имущество организаций в соответствии с частью 2 Налогового кодекса РФ и внесении изменений в некоторые законодательные акты Архангельской области» (принят Архангельским областным Собранием депутатов 14.11.2003 г.).
3. Единый план счетов бухгалтерского учета для бюджетных учреждений и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Министерства финансов России от 01.12.2010 г. №157н.
4. Информация о поступлении налогов и сборов УФНС РФ по Архангельской области и Ненецкому автономному округу. - [Электронный ресурс.] - Режим доступа: www.r29.nalog.ru (дата обращения: 05.04.2012).
5. Налоговые декларации по налогу на имущество ФБУ «Севводпуть», регистры бухгалтерского учета за 2009,2010,2011 гг.