

УДК 336.226.2

***ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГА НА
ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ В РОССИИ***

Тихонова К. А.

Магистрант,

Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова,

Ярославль, Россия

Данилов С. С.

Магистрант,

Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова,

Ярославль, Россия

Монин И. Г.

Магистрант,

Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова,

Ярославль, Россия

Аннотация

Налог на имущество организаций занимает центральное место в системе имущественного налогообложения России. На сегодняшний день вопрос правильного исчисления налога на имущество организаций является весьма актуальным, поскольку данный налог является одним из основных источников доходов субъектов Российской Федерации. В связи с этим в данной статье рассматриваются проблемы, связанные с определением налоговой базы по среднегодовой стоимости имущества и по кадастровой стоимости.

Ключевые слова: налог на имущество организаций, налогоплательщики, налоговая база, средняя стоимость, кадастровая стоимость, учет амортизации.

***PROBLEMS AND PROSPECTS OF DEVELOPMENT OF TAX ON THE
PROPERTY OF ORGANIZATIONS IN RUSSIA***

Tikhonova K. A.

Master's Degree student,

P.G. Demidov Yaroslavl State University,

Yaroslavl, Russia

Danilov S. S.

Master's Degree student,

P.G. Demidov Yaroslavl State University,

Yaroslavl, Russia

Monin I. G.

Master's Degree student,

P.G. Demidov Yaroslavl State University,

Yaroslavl, Russia

Annotation

The tax on property of organizations is central to the system of property taxation in Russia. Today, the issue of tax on property of organizations is highly relevant, since this tax is one of the main sources of income for the constituent entities of the Russian Federation. In this regard, this article addresses the problems associated with determining the tax base for the average annual value of the property and for the cadastral value.

Keywords: tax on property of organizations, taxpayers, tax base, average cost, cadastral value, depreciation accounting.

Рассматривая вопрос о проблемах в области налогообложения имущества организаций, на наш взгляд, следует исходить из способа определения налоговой базы. Существует 2 способа определения налоговой базы: по среднегодовой стоимости имущества и по кадастровой стоимости [5]. Таким образом, на наш взгляд, существует 2 основные проблемы:

- 1) Возникновение ошибок и недочетов при учете основных средств;
- 2) Проблемы, связанные с определением кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества.

Для начала рассмотрим основные причины возникновения ошибок при учете основных средств, которые впоследствии сказываются на неправильном определении налоговой базы.

Наиболее распространённой трудностью при определении налоговой базы является правильное начисление амортизации. Для начисления амортизации объектов основных средств в налоговом учете применяется только линейный и нелинейный способ.

К основным видам ошибок и нарушений, допускаемых при начислении и отражении амортизации в бухгалтерском учете, относят:

- 1) Неверное определение срока полезного использования объектов основных средств, которое приводит к неправильному исчислению сумм амортизации. Организация самостоятельно устанавливает срок использования имущества;

- 2) Расхождения в правилах начисления амортизации в целях налогообложения и бухгалтерского учета. В налоговом учете амортизацию начинают исчислять с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию, а в бухгалтерском учете начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был принят к учету;

- 3) Неточное отнесение имущества организации к амортизируемой группе;

- 4) Невыполнение требований, изложенных в учетной политике организации по способам начисления амортизации. В целях устранения различий между бухгалтерским и налоговым учетом следует для одних и тех же объектов основных средств устанавливать одинаковые сроки использования амортизации [1].

Во-вторых, при учете основных средств может возникнуть трудность, связанная с проведением инвентаризации. Так может возникнуть ситуация, при которой организация использует объект основных средств уже длительное время, но по документам он отсутствует [3]. В таком случае налоговая база будет сильно занижена.

Данные нарушения в первую очередь возникают у организаций, которые проводят инвентаризацию только на бумаге. Бухгалтер может выявить остатки основных средств с помощью бухгалтерской программы и передать данный список ответственному за проведение инвентаризации лицу. В свою очередь данное лицо умышленно или в силу невнимательности совершит неправильную сверку данных бухгалтерского учета и фактически имеющегося имущества. Таким образом, организация либо переплатит налог за неиспользуемое имущество, либо уменьшит поступления в бюджет субъекта Российской Федерации [2].

В качестве предотвращения данных проблем необходимо ответственно относиться к проведению инвентаризации, своевременно производить сверку фактического наличия имущества организации с данными бухгалтерского учета, а не ограничиваться формальным оформлением результатов проведенной инвентаризации.

Рассмотрим вторую из выделенных нами ранее проблем, связанную с определением кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества.

Напомним, что, начиная с 01.01.2016, в соответствии со статьёй 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации объекты, включённые в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, облагаются налогом на имущество организаций, исходя из особенностей определения налоговой базы в виде кадастровой стоимости [5].

Согласно разъяснениям Минфина РФ, в Письме от 17.06.2015 N 03-05-05-01/35000, если по состоянию на 1 января текущего года в перечне субъекта РФ объекта нет или не определена его кадастровая стоимость, налог за этот год надо рассчитывать и платить исходя из балансовой стоимости объекта. Как известно, в большинстве случаев, балансовая стоимость значительно ниже рыночной, а, следовательно, ожидаемые объемы налоговых поступлений не будут достигнуты в полной мере.

Теперь рассмотрим, какие обстоятельства негативно сказываются на процессе определения кадастровой стоимости имущества.

Можно выделить 3 основных направления работы по урегулированию налогообложения имущества, налоговая база в отношении которых определяется как их кадастровая стоимость:

1. определение кадастровой стоимости;
2. оспаривание кадастровой стоимости;
3. налогообложение недвижимости (в том числе, работы по расчету налоговых ставок, по определению пакета льгот по налогообложению недвижимости, по процедурным операциям).

Разберем каждое из направлений более подробно.

Основной проблемой в определении кадастровой стоимости является недостаточное количество информации об оцениваемых объектах. В частности, при определении кадастровой стоимости объекта недвижимости, оценщик, во-первых, не всегда обладает полной информацией о данном объекте оценки, а, во-вторых, отсутствует единая база данных, на основе которой оценщик мог бы оценить определенный объект, опираясь на оценку идентичных объектов недвижимости.

Таким образом, оценка для целей налогообложения основывается на анализе рыночной стоимости объектов недвижимости, но фактические данные о сделках с объектами недвижимости отсутствуют в открытой печати. Оценщики

используют в основном цены предложений. А это означает высокую погрешность в оценке, которая приводит либо к недостаточному объему поступлений в бюджет, либо чрезмерным оспариванием кадастровой стоимости со стороны налогоплательщиков [4].

Что касается оспаривания кадастровой стоимости имущества, то органы исполнительной власти, утвердившие ошибочно определенные результаты кадастровых оценок, вправе инициировать исправление. Также существует возможность оспаривания кадастровой стоимости на основании установления рыночной стоимости.

В качестве разрешения проблем, связанных с кадастровой оценкой имущества и последующим ее оспариванием, был принят Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке». Федеральным законом № 237-ФЗ предусмотрен новый порядок проведения государственной кадастровой оценки постоянно действующим специализированным государственным бюджетным учреждением субъекта Российской Федерации [6].

За таким учреждением закрепляется комплекс функций, направленных на непрерывное сопровождение процесса определения кадастровой стоимости:

- определение кадастровой стоимости по единой федеральной методологии;
- представление детальных разъяснений определения кадастровой стоимости, рассмотрение жалоб, связанных с несогласием с ее определением;
- оперативное внесудебное исправление допущенных при определении кадастровой стоимости ошибок;
- осуществление постоянного сбора, обработки, систематизации и накопления сведений, необходимых для определения кадастровой стоимости [7].

Федеральным законом № 237-ФЗ предусмотрена подготовка к проведению кадастровой оценки, в рамках которой должен быть осуществлен сбор всей

необходимой для проведения такой оценки информации. Важным аспектом Федерального закона № 237-ФЗ является также существенное упрощение процедур исправления ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости, путем непосредственного обращения в учреждение, которое такую кадастровую стоимость определило [6].

Таким образом, проведение кадастровых оценок будет осуществляться под полной ответственностью субъекта Российской Федерации учрежденным им бюджетным учреждением. Однако, данный процесс может быть запущен лишь при наличии в полном объеме необходимой для проведения кадастровой оценки информации.

Библиографический список:

1. Главбух// Типичные ошибки учета основных средств, выявляемые в ходе аудита. URL: <http://www.glavbuh-best.ru/analitika-i-obzori/29-tipichnye-oshibki-ucheta-osnovnykh-sredstv-vyyavlyaemye-v-khode-audita> (дата обращения: 17.05.2017)
2. Дырина, Е.Н. Проблемы налогообложения недвижимости в России / Е.Н. Дырина // Молодой ученый. — 2013. — №7. — 155 С.
3. Литвинова, С.А., Бородина, Ю.И. Налог на недвижимость: новый механизм начисления / С.А. Литвинова, Ю.И. Бородина // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. -2016. - №12[Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <https://scienceforum.ru/2017/article/2017031801>(Дата обращения: 17.05.2019)
4. Литвинова, С.А., Ивасенкова, О.В. Государственное регулирование рынка недвижимости в России / С.А. Литвинова, О.В. Ивасенкова // Современные научные исследования и инновации. - 2015. - №1 [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <http://web.snauka.ru/issues/2015/01/42206>(Дата обращения 21.06.2019)

5. Налоговый кодекс, часть 2, ФЗ РФ от 05.08.00 № 117-ФЗ (ред. от 17.06.2019)

6. О государственной кадастровой оценке: Федеральный закон от 03.07.2016 N 237-ФЗ (в ред. от 29.07.2017)

7. Пояснения относительно налогообложения имущества по кадастровой стоимости// Официальный сайт Минэкономразвития России. [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <http://economy.gov.ru/minec/activity/sections/CorpManagment/activity/20160801>(Дата обращения: 17.05.2019)

Оригинальность 73%