

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/otchet-po-praktike/429831>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Бухгалтерский учет

-

Раздел 3. Организация расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам.

Общество является плательщиком следующих налогов:

- налог на имущество
- налог на землю
- транспортный налог

3.1 Налог на имущество юридических лиц.

Платить налог на имущество должны российские и иностранные организации, у которых есть объекты налогообложения (п. 1 ст. 373 НК). Состав объектов налогообложения и правила расчета налога для российских организаций и для иностранных компаний с постоянными представительствами в России – одни и те же (п. 1 ст. 374 НК).

При расчете налога на имущество придерживаются следующего алгоритма:

1. определяют, какое имущество нужно облагать налогом;
2. проверяют, можно ли применить налоговые льготы;
3. определяют налоговую базу;
4. уточняют, по каким ставкам считать налог;
5. рассчитывают сумму налога к уплате;
6. перечисляют налог в бюджет.

Налоговая база

Налоговой базой по налогу на имущество может быть:

- среднегодовая стоимость недвижимости;
- кадастровая стоимость недвижимости.

Недвижимость, за которую налог нужно рассчитывать по кадастровой стоимости, перечислена в пункте 1 статьи 378.2 НК. Недвижимость, которая облагается налогом по среднегодовой стоимости, указана в подпункте 1 пункта 1 статьи 374 НК.

Среднегодовая стоимость:

Чтобы рассчитать среднюю стоимость недвижимости, суммируют остаточную стоимость имущества по данным бухучета на 1-е число каждого месяца отчетного периода и на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом. Полученный результат делят на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на 1. Среднегодовую стоимость определяйте так: сложите остаточную стоимость имущества на 1-е число каждого месяца года и на 31 декабря, результат разделите на 13 (п. 3 ст. 375, п. 4 ст. 376 НК).

Среднегодовую стоимость движимого имущества рассчитывайте также, как и среднегодовую стоимость налогооблагаемой недвижимости. Чтобы рассчитать среднегодовую стоимость, сложите остаточную (балансовую) стоимость движимого имущества на 1-е число каждого месяца года и на 31 декабря, результат разделите на 13 (п. 3 ст. 375, п. 4 ст. 376 НК, письмо Минфина от 21.01.2021 № 03-05-04-01/3279).

Кадастровая стоимость:

По некоторым видам недвижимости налог нужно рассчитывать исходя из его кадастровой стоимости по состоянию на начало года. Об этом сказано в пункте 2 статьи 375 НК.

Перечни кадастровых объектов недвижимости утверждают региональные власти и размещают на официальных сайтах правительств (глав администраций, губернаторов, уполномоченных ведомств) субъектов РФ. Исключение – объекты, указанные в подпункте 4 пункта 1 статьи 378.2 НК. Состав сведений, который региональные власти должны прописать в перечне, утвержден приказом ФНС от 30.06.2020 № ЕД-7-21/409. Это включенные в ЕГРН кадастровые номера зданий, строений, сооружений и отдельных помещений. Кроме того, при наличии могут быть указаны адреса объектов недвижимости.

Узнать кадастровую стоимость объекта недвижимости можно на сайте Росреестра в разделе «Справочная информация по объектам недвижимости в режиме online».

Налоговые ставки

Налоговые ставки устанавливают региональные власти. Но ставки в региональных законах не должны превышать ставки, которые прописаны в статье 380 НК.

Для расчета налога на имущество применяем 2,2 %.

Расчет налога

Авансовые платежи по налогу на имущество исчисляют из средней стоимости за отчетный период (I квартал, полугодие, девять месяцев). Для этого умножьте среднюю стоимость на налоговую ставку и разделите результат на 4. Налог за год исчисляйте из среднегодовой стоимости. Сумму налога, которая подлежит уплате по итогам года, умножьте на налоговую ставку и уменьшите результат на сумму авансовых платежей за отчетный период (п. 1-2 и п. 4 ст. 382 НК).

По итогам года организация подает декларацию по налогу на имущество.

3.2 Транспортный налог

Порядок расчета налога зависит от ряда показателей. Например, вида транспортного средства, его технических характеристик, ставки налога, года выпуска и периода владения объектами налогообложения (полный или неполный год владения).

Налоговая база

Налоговой базой по транспортному налогу признают:

- мощность двигателя в лошадиных силах – для транспортных средств (ТС) с двигателями (кроме воздушных судов с реактивными двигателями);
- валовую вместимость, указанную в судовых документах, – для водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств;
- паспортную статистическую тягу реактивного двигателя в килограммах силы – для воздушных судов с реактивными двигателями;
- единицу транспортного средства – для остальных водных и воздушных ТС.

Налоговую базу определяйте отдельно по каждому ТС. Такие правила установлены статьей 359 НК.

Мощность двигателя

Мощность двигателя определяйте по данным, указанным в технической документации. Например, паспорта транспортного средства (ПТС) или свидетельства о регистрации транспортного средства (СТС).

Суммы транспортного налога и авансовых платежей по нему исчисляют на основании сведений органов, которые регистрируют ТС. Организации и должностные лица после госрегистрации ТС сообщают в ИФНС сведения о транспортных средствах. Их инспекция использует для исчисления транспортного налога (п. 4 ст. 85, п. 1 ст. 362 НК). Если в ПТС и СТС организация не находит данных о мощности двигателя или эти данные противоречивы, рекомендуем запросить сведения в органах, которые регистрировали ТС (письмо ФНС от 16.06.2021 № БС-4-21/8354@).

Налоговые ставки

Ставки транспортного налога устанавливают власти субъектов РФ в региональных законах. Но в отношении транспортных средств, которые зарегистрированы в федеральной территории «Сириус», ставки установлены пунктом 1 статьи 361 НК (п. 2 ст. 356.1 НК). Размер ставок зависит от категории транспортного средства и мощности двигателя (п. 1 ст. 361 НК). При этом региональные власти вправе:

- предусматривать другие ставки, увеличенные или уменьшенные, но не более чем в 10 раз (п. 2 ст. 361 НК);
- устанавливать дифференцированные налоговые ставки в зависимости от категории транспортных средств, количества лет, прошедших с года их выпуска, и (или) их экологического класса (п. 3 ст. 361 НК).

Расчет налога

Транспортный налог рассчитывайте по правилам статьи 362 НК и региональных законов. При исчислении налога учитывайте, установлены ли в регионе отчетные периоды, а также продолжительность периода, в течение которого организация владела транспортным средством.

Отчетные периоды установлены

Если отчетные периоды установлены региональным законом, то в течение года организация должна рассчитывать авансовые платежи. Формула расчета суммы авансового платежа по транспортному налогу

-

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/otchet-po-praktike/429831>