

Основные изменения законодательства, вступающие в силу с начала 2015 года (налог на имущество организаций)

Что изменилось	После 1 января 2015 года	До 1 января 2015 года
Налог на имущество организаций		
Уточнен перечень имущества, не являющегося объектом налогообложения (п. 55 ст. 1 Федерального закона № 366-ФЗ от 24 ноября 2014 г.)	Уточнено, что не признаются объектом налогообложения основные средства, включенные в первую и вторую амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств. Причем одновременно из данного перечня исключено упоминание о движимом имуществе, принятом на учет в составе основных средств с 2013 года (оно перенесено (с уточнениями) в перечень льготированного имущества). Подтверждение: пп. 8 п. 4 ст. 374 Налогового кодекса РФ	Не признается объектом налогообложения в том числе движимое имущество (т.е. объекты, по которым не требуется государственная регистрация прав, кроме случаев, предусмотренных законодательством), принятое на учет в качестве основных средств с 1 января 2013 года. Например, от налогообложения освобождается имущество: – бывшее в употреблении у учредителя и полученное в уставный капитал в 2013 году (письмо Минфина России № 03-05-05-01/19527 от 29 мая 2013 г.); – организации-правопреемника, которое принято от реорганизуемой организации и учтено в качестве основных средств в 2013 году (письма Минфина России № 03-05-05-01/39723 от 25 сентября 2013 г., № 03-05-05-01/25477 от 3 июля 2013 г., ФНС России № БС-4-11/11799 от 1 июля 2013 г.

		Подтверждение: пп. 8 п. 4 ст. 374 Налогового кодекса РФ
Уточнены ставки налога по отдельным видам имущества (п. 56 ст. 1 Федерального закона № 366-ФЗ от 24 ноября 2014 г.)	Ставка 0 процентов применяется в отношении недвижимого имущества магистральных газопроводов и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, объектов газодобычи, объектов производства и хранения гелия, для которых выполнены все следующие условия: – объекты впервые введены в эксплуатацию в налоговые периоды начиная с 2015 года; – объекты расположены полностью или частично в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской или Амурской области; – объекты принадлежат в течение всего налогового периода на праве собственности организациям – собственникам объектов Единой системы газоснабжения. Подтверждение: п. 3.1 ст. 380 Налогового кодекса РФ	Таких положений Налоговый кодекс РФ не содержит
Уточнен перечень федеральных льгот по налогу (п. 57 ст. 1 Федерального закона № 366-ФЗ от 24 ноября 2014 г.)	От уплаты налога освобождаются в том числе организации в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением такого имущества, полученного в результате: – реорганизации или ликвидации организаций; – передачи (включая приобретение) имущества между лицами, признаваемыми взаимозависимыми. Подтверждение: п. 25 ст. 381 Налогового кодекса РФ.	Движимое имущество организаций, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств (без исключений) не признается объектом налогообложения (пп. 8 п. 4 ст. 374 Налогового кодекса РФ)

<p>Дополнен перечень объектов недвижимости, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость (п. 3 ст. 2 Федерального закона № 284-ФЗ от 4 октября 2014 г.)</p> <p>Также дополнено, что один и тот же объект недвижимости в целях расчета налога на имущество с кадастровой стоимости может признаваться как торговым центром, так и административно-деловым центром (пп. "а" п. 6 ст. 2 Федерального закона № 347-ФЗ от 4 ноября 2014 г.)</p>	<p>Налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества в отношении жилых домов и жилых помещений, которые не учитываются на балансе организации в качестве основных средств (пп. 4 п. 1 ст. 378.2 Налогового кодекса РФ).</p> <p>При этом отдельно стоящее нежилое здание (строение, сооружение), помещения в котором принадлежат одному или нескольким собственникам, признается одновременно и административно-деловым центром, и торговым центром (комплексом), если такое здание (строение, сооружение) предназначено для использования или фактически используется одновременно как в целях делового, административного или коммерческого назначения, так и в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.</p> <p>Также приведены условия, когда здание (строение) признается таким объектом.</p> <p>Подтверждение: п. 4.1 ст. 378.2 Налогового кодекса РФ</p>	<p>Подобных положений Налоговый кодекс РФ не содержит</p>
<p>Уточнено, какие действия должен выполнить уполномоченный орган</p>	<p>Уполномоченный орган исполнительной власти субъекта РФ не позднее 1-го числа очередного налогового периода (календарного года) в том числе должен направить</p>	<p>Уполномоченный орган исполнительной власти субъекта РФ не позднее 1-го числа очередного налогового периода</p>

<p>исполнительной власти субъекта РФ в целях признания недвижимого имущества объектом, по которому налоговая база определяется как его кадастровая стоимость (пп. "б" п. 6 ст. 2 Федерального закона № 347-ФЗ от 4 ноября 2014 г.)</p>	<p>перечень таких объектов в электронной форме в налоговое ведомство по субъекту РФ (пп. 2 п. 7 ст. 378.2 Налогового кодекса РФ)</p>	<p>(календарного года) в том числе должен направить данный перечень в электронной форме в налоговые инспекции по месту нахождения соответствующих объектов недвижимого имущества (пп. 2 п. 7 ст. 378.2 Налогового кодекса РФ)</p>
<p>Урегулирован порядок уплаты налога, рассчитанного исходя из кадастровой стоимости в отношении объектов, право собственности на которые возникло или прекратилось в течение налогового периода (п. 12 ст. 2 Федерального закона № 52-ФЗ от 2 апреля 2014 г.)</p>	<p>Для российских организаций в отношении объектов недвижимости, по которым налоговой базой является их кадастровая стоимость, действует то же правило, что и для иностранных организаций. А именно: если право собственности на такой объект возникло (прекратилось) в течение налогового периода, то налог рассчитывается с учетом специального коэффициента. Он равен отношению количества полных месяцев, в течение которых объекты находились в собственности налогоплательщика, к количеству месяцев в налоговом (отчетном) периоде. Подтверждение: п. 5 ст. 382 Налогового кодекса РФ</p>	<p>Возможность применять такой коэффициент предусмотрена, согласно формулировке законодательства, только к данным объектам иностранных организаций, а для российских подобных правил не установлено. Однако ФНС России рекомендует применять для российских организаций те же правила, что и для иностранных (письма № БС-4-11/11793 от 19 июня 2014 г., № БС-4-11/9523 от 19 мая 2014 г.)</p>
<p>Установлены некоторые особенности определения остаточной стоимости</p>	<p>Если остаточная стоимость имущества включает в себя денежную оценку предстоящих в будущем затрат, связанных с данным имуществом, то его остаточная</p>	<p>Подобных положений Налоговый кодекс РФ не содержит</p>

<p>имущества (п. 8 ст. 2 Федерального закона № 52-ФЗ от 2 апреля 2014 г.)</p>	<p>стоимость для целей расчета налога на имущество определяется без учета таких затрат (абз. 1 п. 3 ст. 375 Налогового кодекса РФ).</p> <p>Это положение применимо к оценочным обязательствам</p>	
<p>Предусмотрен порядок определения налоговой базы при изменении кадастровой стоимости объектов недвижимости в течение налогового периода (п. 3 ст. 2 Федерального закона № 284-ФЗ от 4 октября 2014 г.)</p>	<p>В общем случае изменение кадастровой стоимости объектов недвижимости в этом и предыдущих налоговых периодах при определении налоговой базы не учитывается.</p> <p>Исключения: – изменение кадастровой стоимости объекта вследствие технической ошибки работников Росреестра учитывается при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором была допущена такая ошибка; – изменение кадастровой стоимости по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решению суда учитывается при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором подано соответствующее заявление о пересмотре кадастровой стоимости, но не ранее даты внесения изменений в государственный кадастр.</p> <p>Подтверждение: п. 15 ст. 378.2 Налогового кодекса РФ</p>	<p>Подобных положений Налоговый кодекс РФ не содержит</p>
<p>Установлены особенности налогообложения объектов, образованных в</p>	<p>По общему правилу (п. 10 ст. 378.2 Налогового кодекса РФ) выявленные в течение налогового периода объекты, которые облагаются исходя из кадастровой стоимости, не включенные по состоянию на 1 января этого налогового</p>	<p>Действует общее правило налогообложения объектов по кадастровой стоимости без исключений. По общему правилу (п. 10 ст. 378.2 Налогового кодекса РФ) выявленные в</p>

<p>результате раздела или иных действий с объектом, облагаемым исходя из кадастровой стоимости имущества (п. 10 ст. 2, п. 4 ст. 7 Федерального закона № 52-ФЗ от 2 апреля 2014 г.)</p>	<p>периода в соответствующий перечень, включаются в такой перечень на следующий налоговый период. Однако теперь в этом правиле есть исключение, касающееся объектов, которые образованы в течение текущего налогового периода в результате раздела или иного действия с объектом, входящим в перечень по состоянию на 1 января соответствующего налогового периода. Вновь образованный объект недвижимости подлежит налогообложению до включения его в перечень по кадастровой стоимости, определенной на дату постановки его на государственный кадастровый учет, (абз. 2 п. 10 ст. 378.2 Налогового кодекса РФ)</p>	<p>течение налогового периода объекты, которые облагаются из кадастровой стоимости, не включенные по состоянию на 1 января этого налогового периода в соответствующий перечень, включаются в такой перечень на следующий налоговый период</p>
--	---	---

