

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы Финансы и кредит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

Самойлова Е.А. Самойлова
«15» 03 2023 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Особенности администрирования налога на имущество организации
(на примере УФНС России по Амурской области)

Исполнитель

студент группы 971-об

Иванова 15.06.2023
(подпись, дата) К.С. Иванова

Руководитель

доцент,

канд. экон. наук

Цепелев 15.06.2023 О.А. Цепелев
(подпись, дата)

Нормоконтроль

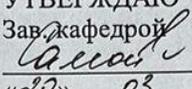
ассистент

Колупаева 15.06.2023 С.Ю. Колупаева
(подпись, дата)

Благовещенск 2023

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой

«20» 03 2023 г. Е.А. Самойлова

ЗАДАНИЕ

К выпускной квалификационной работе студента Ивановой Кристины Сергеевны

1. Тема выпускной квалификационной работы: Особенности администрирования налога на имущество организации (на примере УФНС России по Амурской области)

(утверждена приказом от 05.04.2023 № 811-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 15.06.2023 г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: статистические данные, НК РФ

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): Теоретические аспекты администрирования налога на имущество Организации; Анализ поступлений налога на имущество организации в консолидированный бюджет Амурской области; Проблемы и методы совершенствования налога на имущество организации.

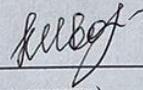
5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) Объекты, которые не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организации; Справка о результатах проверки тестового документа на наличие заимствований.

6. Консультанты по выпускной квалификационной работе (с указанием относящихся к ним разделов) нет

7. Дата выдачи задания 20.03.2023 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы Цепелев Олег Анатольевич,
доцент, К.Э.Н
(фамилия, имя, отчество, должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): 20.03.2023 г.


(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 62 с., 9 таблиц, 16 рисунков, 50 источников, 2 приложения.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО, ИСЧИСЛЕНИЕ, НК РФ, УПЛАТА, НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК, НАЛОГОВАЯ БАЗА.

Цели исследования - выявление недостатков по исчислению и уплаты налога на имущество предприятиями и предложения по решению эти проблем.

Объектом исследования является комплекс теоретических и практических проблем, связанных с раскрытием природы налога на имущество и порядка имущественного налогообложения организаций в свете действующего налогового законодательства.

Предмет исследования - нормы Налогового кодекса Российской Федерации об основах налогообложения и налоге на имущество предприятий

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты администрирования налога на имущество организации, его экономическая сущность, организация начисления и уплаты данного налога, а также налоговый контроль.

Во второй главе проведен анализ налога на имущество организации в консолидированный бюджет Амурской области.

В третьей главе выявлены проблемы исчисления и уплаты налога на имущество организации и предложено введение единого налога на недвижимость, а также внедрение метода «обратной стоимости» для исчисления налога.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты администрирования налога на имущество организации	7
1.1 Экономическая сущность налога на имущество организации	7
1.2 Организация начисления, уплаты налога на имущество организации	13
1.3 Налоговый контроль	20
2 Анализ поступлений налога на имущество организации в консолидированный бюджет Амурской области	25
2.1 Анализ структуры и динамики доходной части бюджета	25
2.2 Анализ применения льгот по налогу на имущество организации	32
2.3 Анализ поступлений налога на имущество организации	34
2.4 Анализ задолженности налога на имущество организации	37
3 Проблемы и методы совершенствования налога на имущество организации	42
3.1 Проблемы, связанные с исчислением и уплатой налога на имущество организации	42
3.2 Перспективы совершенствования налога на имущество организации	46
Заключение	53
Библиографический список	56
Приложение А Объекты, которые не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организации	61
Приложение Б Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	62

ВВЕДЕНИЕ

Налоги играют важную роль в экономике Российской Федерации. Они являются основным источником доходов государства и используются для финансирования различных государственных программ, обеспечения социальной защиты населения, инфраструктуры, обороны, здравоохранения, образования и других сфер жизни.

Налог на имущество — это налог, который взимается с владельцев определенных видов имущества, которым они владеют на территории определенного государства или региона. Целью данного налога является обеспечение доходов бюджета и финансирование государственных программ и услуг.

Объектами налогообложения в случае налога на имущество могут быть недвижимое имущество (земельные участки, здания, квартиры и т.д.), транспортные средства (автомобили, мотоциклы и т.д.), корпоративное имущество (оборудование, машины и т.д.) и другие виды имущества, определенные законодательством.

Ставки и способы расчета налога на имущество могут различаться в зависимости от местного законодательства. Обычно налоговая ставка определяется в процентах от оценочной или рыночной стоимости имущества.

Российской Федерации налог на имущество регулируется Федеральным законом "О налоге на имущество физических лиц" и Федеральным законом "О налоге на имущество организаций".

Федеральный закон "О налоге на имущество физических лиц" устанавливает порядок и условия налогообложения недвижимости и транспортных средств, принадлежащих физическим лицам. Он определяет ставки налога, порядок расчета налоговой базы, правила освобождения от налога, а также устанавливает сроки и порядок уплаты налога.

Федеральный закон "О налоге на имущество организаций" регулирует налогообложение имущества организаций. Он устанавливает правила

определения налоговой базы, порядок расчета и уплаты налога на имущество организаций, а также определяет особенности налогообложения различных видов имущества, включая недвижимость и корпоративное имущество.

Оба закона дополняются соответствующими нормативными актами, постановлениями правительства и инструктивными документами, которые уточняют конкретные правила и процедуры применения налогового законодательства в отношении налога на имущество.

В целом, выпускная квалификационная работа по налогу на имущество актуальна, поскольку предоставляет возможность изучить и проанализировать особенности этого налога, его влияние на экономику и общество, а также разработать практические рекомендации и решения в сфере налогообложения имущества.

Цели исследования - выявление недостатков по начислению и уплате налога на имущество предприятий и предложения по решению этих проблем.

Для достижения целей ставились следующие задачи:

- определить сущность и дать характеристику имущественного налогообложения организаций;
- установить субъектный и объектный состав процесса расчета и уплаты налога на имущество, базу налогообложения;
- проанализировать налогообложения имущества юридических лиц в Амурской области;
- рассмотреть вопросы оптимизации налога на имущество организация, перспективы и пути его дальнейшего развития.

Объектом исследования является комплекс теоретических и практических проблем, связанных с раскрытием природы налога на имущество и порядка имущественного налогообложения организаций в свете действующего налогового законодательства.

Предмет исследования - нормы Налогового кодекса Российской Федерации о налоге на имущество предприятий

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Экономическая сущность налога на имущество организации

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации (часть первая), налог является обязательным платежом, который взимается с организаций и физических лиц безвозмездно. Налог представляет собой форму передачи денежных средств, принадлежащих налогоплательщикам на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. Основная цель уплаты налогов состоит в финансовом обеспечении деятельности государства и/или муниципальных образований. Налоговая система играет важную роль в формировании бюджета государства, обеспечении его функционирования, а также финансировании различных общественных программ и услуг, предоставляемых государством.

Для того, чтобы налог считался четко определенным, необходимо, чтобы были установлены следующие элементы налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (часть первая): объект налогообложения, налоговая база, налогоплательщики, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления налога и сроки его уплаты.

В налогообложении есть несколько ключевых элементов, которые определяют процесс расчета и уплаты налогов:

- налоговая база, которая определяет сумму налога и может включать доходы, прибыль, имущество и другие показатели, подлежащие налогообложению.

- налоговая ставка, применяемая к налоговой базе для расчета суммы налога. Ставки могут быть фиксированными или прогрессивными, зависеть от уровня дохода и других факторов.

- налоговые льготы и вычеты, которые снижают налоговую базу или сумму налога, подлежащую уплате. Это могут быть вычеты на детей, образование, медицинские расходы и стимулирование определенных видов деятельности.

- налоговый период, в течение которого рассчитывается и уплачивается налог. Налоговый период может быть годовым, квартальным, месячным или иным, в зависимости от законодательства о налогах.

- налоговая декларация, представляемая налогоплательщиком налоговым органам и содержащая информацию о доходах, расходах и других факторах, необходимых для расчета налога. Налоговая декларация обычно подается в установленный срок после окончания налогового периода.

- налоговые органы, государственные органы, ответственные за сбор налогов и контроль соблюдения налогового законодательства. Они проводят проверки, аудиты и другие мероприятия, чтобы обеспечить правильное взимание налоговых средств и соблюдение налоговых обязательств.

Все эти элементы взаимодействуют в рамках налоговой системы, устанавливая правила и процедуры для корректного расчета, уплаты и контроля за налогами. Они играют важную роль в обеспечении финансового функционирования государства, а также финансировании общественных программ и услуг.

Способность имущества приносить своим владельцам доходы была выявлена с момента начала его использования, а с зарождением государственности и налогообложения была установлена необходимость изъятия части этих доходов в пользу государства, то есть налогообложения имущества. Имущественные налоги являются составной частью бюджета многих стран, занимая достаточно весомое место в формировании бюджета.¹ Налогообложение имущества в отечественной практике появилось в середине 19 века. В настоящее время организации уплачивают 3 налога с владеемого ими имущества:

- налог на имущество организаций;
- транспортный налог;
- земельный налог.

¹Троянская, М. А. Имущественные налоги с юридических лиц: механизм обложения и видовая классификация // Управленческий учет. 2022. № 6-3. С. 614.

В России попытки внести платеж, который связан с налогами на имущество организаций предпринимались и во времена административно-командной системы. В конце семидесятых годов была введена плата за производственные фонды, получаемые в централизованном порядке. Эта выплата поступала на предприятия из государственного бюджета. При этом предприятия платили за сверхнормативные товарно-материальные ценности, которые признаются нормой и погашаются с помощью банковской ссуды².

Основные отличия между платежами и налогом на имущество организаций заключаются в следующем:

1. Объект обложения:

- Платежи: обычно платежи представляют собой определенную сумму денег, которую организации обязаны уплачивать в определенные сроки по установленным правилам. Они не зависят от конкретного имущества организаций.

- Налог на имущество организаций: Этот налог облагает конкретное имущество, принадлежащее организациям, такое как здания, земельные участки, оборудование и другие активы.

2. Размер ставки:

- Платежи: Размер платежей обычно фиксирован и устанавливается заранее в соответствии с договором или регулятивными нормами.

- Налог на имущество организаций: Размер ставки налога на имущество организаций может варьироваться в зависимости от юрисдикции и стоимости имущества. Он обычно определяется налоговыми органами и может быть выражен в процентном отношении к оценочной стоимости имущества.

3. Источник платежа:

- Платежи: Платежи могут быть связаны с определенными услугами или обязательствами, предоставляемыми третьими сторонами. Например, это могут быть платежи за электроэнергию, воду, аренду или услуги поддержки.

² Изиева, В. С. Развитие системы налогообложения имущества юридических лиц в России // Академическая публицистика. 2021. № 3. С. 138.

- Налог на имущество организаций: Налог на имущество организаций является обязательным налогом, который организации должны уплачивать в бюджет государства или местные бюджеты. Он не связан с конкретными услугами или обязательствами, а основывается на стоимости имущества, принадлежащего организации.³

В РФ налог на имущество организаций был введен в 1992 году и включен в Налоговый Кодекс через 11 лет. Это обеспечило законодательную базу для его регулирования и сбора. Таким образом, налог на имущество организаций стал официальной частью налоговой системы России. За годы его существования проводились исследования и анализы, направленные на оценку эффективности этого налога и его влияния на организации и экономику страны⁴.

В России налог на имущество организаций является региональным и регулируется налоговым законодательством. Каждый субъект Российской Федерации устанавливает свои собственные законы, которые определяют этот налог и обязывают его уплату на своей территории.

Законодательные органы обладают полномочиями определять налоговую ставку, устанавливать порядок и сроки уплаты налога, а также форму налоговой отчетности, которую необходимо представлять согласно Налоговому кодексу Российской Федерации (часть вторая).

При установлении налога на имущество организаций учитываются особенности определения налоговой базы для различных типов недвижимости, а также применяются налоговые льготы, которые предоставляются налогоплательщикам.

Взимание данного налога основывается на четырех основных принципах, которые обеспечивают справедливое и эффективное взимание налога на имущество организаций.

³ Изиева, В. С. Развитие системы налогообложения имущества юридических лиц в России // Академическая публицистика. 2021. № 3. С. 138.

⁴Абакарова, Р. Ш. Современное состояние и пути совершенствования механизма исчисления и взимания налога на имущество организаций // Вопросы региональной экономики. 2021. № 2(47). С. 158.

Рисунок 1: на рисунке представлены краткие описания и названия четырех основных принципов взимания налога на имущество организаций.



Рисунок 1 – Основные принципы взимания налога на имущество организаций⁵

Данный налог является прямым налогом и взимается он с владельца имущества.

Функции налога на имущество организации напрямую раскрывают его сущность. Это происходит в результате того, что система налогов в государстве, их совокупная величина, демонстрируют степень реализации потенциала этого инструмента распределения и перераспределения общественного богатства. В зависимости от того, какие в государстве приняты виды налогов и сборов, можно вести речь и о тех функциях, которые они выполняют в обществе⁶.

Налог на имущество выполняет несколько функций:

1) Финансовая: Налог на имущество является источником доходов для государственного бюджета. Собранные средства могут использоваться для финансирования различных общественных программ, инфраструктуры и предоставления государственных услуг.

⁵ Налоги и налогообложение: учебник для прикладного бакалавриата / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, 2020. С. 13.

⁶ Алисенов А.С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата, 2021. С. 9.

2) Регулятивная: Налог на имущество может использоваться для регулирования экономической активности и поведения организаций. Например, повышение налоговых ставок на недвижимость может стимулировать организации к эффективному использованию своего имущества или удержанию его в активном использовании.

3) Распределительная: Налог на имущество может служить средством для распределения богатства в обществе. Высокие налоги на дорогостоящее имущество могут способствовать более равномерному распределению богатства и сокращению социальных неравенств.

4) Контрольно-надзорная: Налог на имущество позволяет государству контролировать имущество, принадлежащее организациям. Он стимулирует организации предоставлять точные и своевременные сведения о своем имуществе и его стоимости, что обеспечивает прозрачность и управляемость в налоговой системе.

Налог на имущество организаций изъясляет часть дохода, получаемого от использования облагаемого имущества, с целью стимулирования его эффективного производственного использования. Государство использует этот налог для контроля финансового состояния организаций и движения финансовых потоков внутри страны.

В качестве регионального налога, налог на имущество организаций предоставляет региональным органам следующие полномочия:

- определение ставок налога в пределах Налогового кодекса РФ.
- введение дифференцированных ставок в зависимости от категории налогоплательщиков и типов имущества.;
- предоставление налоговых льгот;
- установление сроков уплаты налога.

Также могут быть предусмотрены особые условия для определенных категорий налогоплательщиков, например, освобождение от ежеквартальных авансовых платежей, согласно законам субъектов Российской Федерации.

Основные цели введения налога на имущество организаций в России

включают:

– стимулирование организаций к использованию и реализации неиспользуемого имущества;

– содействие эффективному использованию имущества, принадлежащего организациям.

Этот налог также выполняет фискальную функцию, пополняя бюджеты регионов и местных бюджетов. В процессе налогообложения учитываются новые стоимостные элементы, присущие рыночным условиям, такие как рыночная стоимость основных фондов и индексация имущества с учетом инфляционных процессов.

Таким образом, налог на имущество организаций регулируется главой 30 Налогового кодекса РФ и законами субъектов Российской Федерации, являясь региональным налогом.

1.2 Организация начисления и уплаты налога на имущество организации

Рассмотрим основные аспекты налога на имущество организаций, регулируемого налоговым законодательством и содержащего все обязательные элементы этого налога.

Организации, которые владеют имуществом, подлежащим налогообложению согласно статье 374 Налогового кодекса РФ, являются налогоплательщиками данного налога.

В Налоговом кодексе определен закрытый список организаций, полностью освобожденных от уплаты налога на имущество. К ним относятся религиозные организации, общественные организации инвалидов, фармацевтические производители и другие предприятия. Кроме того, регионы могут устанавливать дополнительные освобождения, отражающие их собственные интересы. Важно отметить, что список освобожденных организаций одинаков для всех регионов России.

Статья 374 Налогового кодекса РФ устанавливает перечень объектов налогообложения для конкретного налога. Баланс организации отражает

финансовое состояние организации и содержит информацию о ее активах, обязательствах и собственном капитале на определенную дату. Соответствующие счета на балансе используются для учета и отражения различных операций и финансовых показателей.

В контексте налогообложения, объекты налогообложения, определенные в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса РФ, указывают на то, какие конкретные виды активов, операций или доходов организации подлежат налогообложению. Эти объекты могут варьироваться в зависимости от конкретного налога, к которому относится статья 374.

Рисунок 2 представляет обобщенные объекты налогообложения по налогу на имущество организаций, перечисленные в статье 374 Налогового кодекса РФ. Этот рисунок наглядно иллюстрирует различные объекты, подлежащие налогообложению.



Рисунок 2 – Объекты налогообложения налога на имущество организаций

В Налоговом кодексе Российской Федерации указаны объекты, которые освобождаются от налога на имущество организаций. Некоторые регионы в России не взимают налог на землю, воду и другие природные ресурсы. Некоторые организации, включая адвокатские конторы, юридические консультации и профессиональные протезно-ортопедические учреждения, также освобождены от уплаты данного налога. В каждом регионе могут предоставляться дополнительные льготы по налогу на имущество организаций.

Налоговая база для данного налога определяется в соответствии с Налоговым кодексом РФ и может основываться на среднегодовой стоимости имущества или на кадастровой стоимости недвижимого имущества. Определение налоговой базы основывается на остаточной стоимости имущества, которая определяется в соответствии с бухгалтерским учетом организации. Будущие затраты не учитываются при определении налоговой базы, если они уже включены в остаточную стоимость. Если недвижимое имущество расположено в разных регионах или местоположениях, налоговая база определяется отдельно с учетом доли балансовой стоимости каждого объекта. В федеральной территории "Сириус" используется среднегодовая стоимость имущества в качестве налоговой базы. Налогоплательщики сами определяют налоговую базу в соответствии с Налоговым кодексом РФ. При расчете среднегодовой стоимости имущества учитывается остаточная стоимость и продолжительность отчетного или налогового периода. Налоговая база уменьшается на сумму капитальных вложений, связанных со строительством, реконструкцией и модернизацией определенных объектов.

Статьей 378.2 Налогового кодекса РФ регулируется учет кадастровой стоимости имущества в качестве налоговой базы для налога на имущество организаций. Этот налог применяется к различным видам недвижимого имущества, включая административно-деловые центры, торговые центры, помещения для офисов, торговые объекты, объекты общественного питания, а также к имуществу иностранных организаций без постоянных представительств в России, а также к жилым помещениям, гаражам,

незавершенным строениям и другим объектам на земельных участках для различных целей.

Для применения кадастровой стоимости в качестве налоговой базы для указанных объектов требуется принятие соответствующего закона соответствующим региональным законодательным органом, где расположено такое имущество. Перед принятием закона проводится оценка кадастровой стоимости этих объектов.

Начиная с 2021 года, данные о кадастровой стоимости объектов, которые внесены в Единый государственный реестр недвижимости (ЕГРН), используются для определения налоговой базы с начала налогового периода. Если кадастровая стоимость объекта меняется в течение налогового периода, это не влияет на налоговую базу за предыдущие периоды, если законодательством о государственной кадастровой оценке или статьей 378.2 НК РФ не предусмотрено иное. Если кадастровая стоимость меняется из-за установления рыночной стоимости объекта, то данные об изменении учитываются с даты начала применения таких сведений.

Если у объектов недвижимости не установлена кадастровая стоимость, налоговая база определяется в соответствии с главой 30 НК РФ, и статья 378.2 НК РФ не применяется.

Отчетный период для данного налога может быть кварталом, полугодием или месяцем, а налоговый период составляет год. Отчетные периоды могут быть установлены законодательным органом региона, если применяется иная система отчетности.

Налоговые ставки для данного налога устанавливаются законами регионов и обычно не превышают 2,2 %, если статьей 380 НК РФ не предусмотрено иное.

Сумма налога исчисляется в соответствии со ст.382 НК РФ по итогам налогового периода по формуле (1):

$$\text{Сумма налога} = \text{ставка налога} \times \text{налоговая база} \quad (1)$$

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется по формуле (2):

$$\text{Сумма налога} = \text{ставка налога} \times \text{налоговая база-сумма авансовых платежей} \quad (2)$$

Сумма налога на имущество, подлежащая уплате в бюджет, рассчитывается отдельно для каждого объекта налогообложения, такого как имущество организации, ее подразделения, иностранные представительства, а также имущество, входящее в Единую систему газоснабжения или с кадастровой стоимостью. Налоговая ставка может различаться в зависимости от вида имущества.

Авансовые платежи по налогу на имущество определяются на основе среднегодовой стоимости и соответствующей ставки за отчетный период. Для имущества с кадастровой стоимостью установлены специальные правила расчета налога и авансовых платежей.

Определение суммы налога и авансовых платежей для имущества с кадастровой стоимостью осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

Если объект налогообложения прекратил свое существование из-за гибели или уничтожения, налоговая обязанность прекращается после подачи заявления налогоплательщиком в налоговый орган и представления соответствующих документов.

В случае возникновения или прекращения прав на налоговые льготы в течение налогового периода, сумма налога или авансовых платежей рассчитывается с учетом пропорционального коэффициента, основанного на количестве месяцев, в которых действуют или не действуют льготы.

С 1 января 2022 года введены единые сроки уплаты налога на имущество и авансовых платежей. Налог должен быть уплачен до 1 марта следующего года, а авансовые платежи — до последнего числа месяца, следующего за

отчетным периодом.

Налогоплательщики обязаны представлять налоговые расчеты и декларацию по налогу на имущество в налоговые органы после завершения каждого отчетного периода. Формы и форматы деклараций утверждены ФНС России.

Отчетность по налогу на имущество организаций составляется за календарный год, и законом установлены сроки для представления декларации.

Таблица 1 – Срок сдачи декларации и расчетов по авансовым платежам по налогу на имущество организаций

Период	Срок представления	Обоснование
Налоговый (год)	не позднее 30 марта следующего года	п. 3 ст. 386 НК РФ

Если ваш объект налогообложения находится в территориальном море, континентальном шельфе или исключительной экономической зоне Российской Федерации или за ее пределами, вам необходимо представить налоговую декларацию в соответствующий налоговый орган, который соответствует местоположению вашей российской организации или зарегистрированного постоянного представительства иностранной организации.

Если последний день подачи декларации приходится на выходной или праздничный день, то вы можете представить декларацию в первый рабочий день после них в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Если налогоплательщик зарегистрирован в нескольких налоговых органах по месту нахождения объектов недвижимости, налоговую декларацию по всем объектам можно представить только однажды в любой из указанных налоговых органов по своему выбору. Для этого необходимо уведомить соответствующий налоговый орган УФНС России. Уведомление должно быть представлено в установленной форме до 1 марта года, являющегося налоговым

периодом, в котором применяется упрощенный порядок представления налоговой декларации. Уведомление будет рассмотрено в течение 30 дней. В случае запроса дополнительной информации, необходимой для рассмотрения уведомления, налоговый орган может продлить срок рассмотрения на не более 30 дней, предупредив налогоплательщика. Однако этот порядок не применяется, если законом субъекта РФ установлены отдельные нормативы отчислений от налога на имущество организаций в местные бюджеты.

Налоговая декларация по имуществу включает разделы, представленные в таблице 2.

Таблица 2 – Разделы налоговой декларации по налогу на имущество организации

Лист (раздел)	Наименование
1	2
Лист 01	Титульный лист
Раздел 1	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет
Раздел 2	Определение налоговой базы и исчисление суммы налога в отношении подлежащего налогообложению недвижимого имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства
Раздел 2.1	Информация об объекте недвижимого имущества, облагаемом налогом по среднегодовой стоимости
Раздел 3	Исчисление суммы налога за налоговый период по объекту недвижимого имущества, налоговая база в отношении которого определяется как кадастровая стоимость
Раздел 4	Сведения о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества учтенных на балансе организации в качестве объектов основных средств

Приказом ФНС России от 14.08.2019 №СА-7-21/405@ (ред. от 18.06.2021) утверждены форма и формат заполнения Налоговой декларации по налогу на имущество, а предыдущие приказы Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 и от 04.10.2018 отменены.

С начала 2023 года недвижимость, для которой налоговая база определяется по кадастровой стоимости, исключена из декларации по налогу на имущество организаций. Если ваша организация владеет только таким

имуществом, то представление налоговой декларации не требуется.⁷

В ходе проведенного исследования в данном разделе работы были сделаны выводы о том, что порядок начисления и уплаты налога на имущество организации регулируется главой 30 Налогового кодекса РФ (часть вторая). Все обязательные элементы, упомянутые в первой части Налогового кодекса РФ, применимы к данному налогу.

1.3 Налоговый контроль

Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю законодательства о налогах и сборах в порядке, предусмотренном действующим налоговым законодательством⁸. Для того чтобы понять становление и развитие налогового контроля, следует принять во внимание то что прослеживается его неразрывная связь с историей государственного финансового контроля, поскольку налоговый контроль является его разновидностью. Правовое регулирование налогового контроля в исторической ретроспективе рассматривается в контексте трех периодов: дореволюционного, советского и российского. Несмотря на то, что система государственного устройства и контроля в России насчитывает тысячелетнюю историю, первоначальный этап развития налогового контроля свидетельствует только о зарождении и формировании государственного контроля, а не сложившейся системы.⁹

Возникновение и становление налогового контроля в России в целом следует тенденциям укрепления контроля и повышения прозрачности, а также автоматизации и цифровизации. Такие тенденции связаны с стремлением России к борьбе с налоговыми уклонениями, незаконным оборотом денежных средств и финансированием терроризма. Усиление контроля и повышение прозрачности помогают государству эффективнее контролировать налоговые обязательства граждан и организаций. В то же время, автоматизация и

⁷ Косаренко, Н. Н. К вопросу о налогообложении имущества организаций // Вестник Национального Института Бизнеса. 2022. № 4(48). С. 29.

⁸ Ст. 82 НК РФ

⁹ Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О.В. Болтиновой, Ю.К. Цареградской. – М., 2022. С. 10.

цифровизация налогового контроля способствуют более эффективной обработке и анализу налоговых данных с помощью электронных систем и средств передачи информации. Это позволяет достичь более точного и оперативного контроля за налоговыми процессами и упростить процедуры налоговой отчетности для налогоплательщиков.

Дореволюционный этап налогового контроля изначально характеризуется тем, что отсутствовали органы, осуществляющие систематический сбор налогов, и многие правители осуществляли его самостоятельно. Сложившаяся система контрольных органов России, осуществлявших проверку уплаты налогов и сборов в дореволюционный период, просуществовала до 1917 г.¹⁵ Сформированные в 1920 гг. налоговая система и система налогового контроля просуществовали без коренных изменений до начала 1990 гг. В начале 1990 гг. с переходом России к рыночной экономике начался новый этап становления и развития отечественного налогового контроля в силу того, что возникла необходимость в реорганизации органов, занимающихся сбором налогов.

Есть несколько разновидностей налогового контроля. Они классифицируются по разным основаниям. Налогообложение должно проводиться только в строго определенных законом формах. Статья 82 первой части НК РФ не содержит закрытый перечень форм налогового контроля. К формам налогового контроля относятся постановка налогоплательщика на учет, налоговые проверки, проведение осмотра, проведение экспертиз, налоговый мониторинг. Налоговая проверка является основной формой налогового контроля и предназначена для проверки соблюдения налогового законодательства налогоплательщиком. Существует два вида налоговых проверок: камеральные и выездные¹⁰.

Камеральная налоговая проверка — это форма налогового контроля, при которой проверка налоговых обязательств налогоплательщика осуществляется на основе анализа предоставленных им документов и сведений, без

¹⁰ Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / под ред. О.В. Болтиновой, Ю.К. Цареградской. М., 2021. С.33

физического присутствия налогового органа на месте деятельности налогоплательщика.¹¹

В процессе проверки налоговые органы анализируют налоговую отчетность, бухгалтерскую документацию и другие сведения, предоставленные налогоплательщиком. Они проводят проверку соответствия предоставленных данных требованиям налогового законодательства, а также выявляют возможные налоговые нарушения, ошибки или несоответствия.

Камеральная проверка позволяет налоговым органам проводить более широкий и детальный анализ данных налогоплательщика без его присутствия. Это экономит время и ресурсы как для налоговых органов, так и для самого налогоплательщика. В случае обнаружения налоговых нарушений или несоответствий, налоговый орган может принять соответствующие меры, включая выставление дополнительных налоговых платежей, штрафов или иных санкций.

Во время камеральной налоговой проверки должностное лицо налогового органа выполняет определенные действия на основе контрольных соотношений, которые подробно описаны в рисунке 3.

¹¹ Налоговое администрирование и контроль: учебник / под ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. – М., 2020. С. 252.

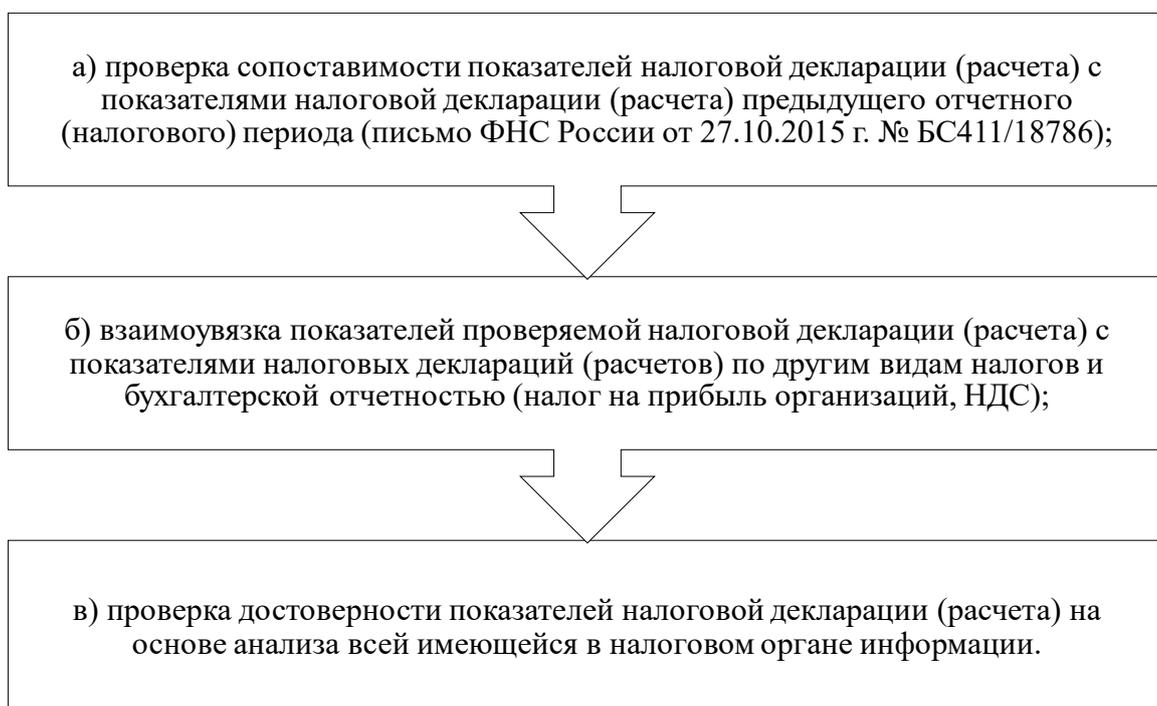


Рисунок 3 – Действия, выполняемые налоговыми органами, при проведении камеральной проверки по налогу на имущество организаций

При проверке налоговых деклараций камеральной проверкой используются данные из информационных ресурсов налоговых органов и Росреестра. Анализируются декларации с налоговыми льготами, и налоговый орган может потребовать документы, подтверждающие право на льготу. Проверяются уставные документы общественных организаций, религиозных организаций и организаций уголовно-исполнительной системы.

Выездная налоговая проверка по налогу на имущество организаций включает проверку учредительных документов, бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций, договоров и других документов. Проверка может быть сплошной или выборочной. Основные направления проверки включают правильность исчисления налоговой базы, полноту формирования перечня объектов налогообложения и применение правильных налоговых ставок.

При анализе расчета налога на имущество проверяется ведение учета имущества на соответствующих счетах, особенно приобретенного для сдачи в

аренду или лизинг. Если объекты не имеют документов о высокой энергетической эффективности, организация не может применять льготу по ним. Если основные средства находятся на техническом обслуживании более трех месяцев, амортизация приостанавливается в бухгалтерском учете.

Результаты проверки могут привести к доначислению налога на имущество организаций. Эти суммы могут быть включены в расходы и при отмене в суде – во внереализационные доходы.

Таким образом, налоговые проверки по налогу на имущество организаций проводятся как камерально, так и выездно, включая анализ различных аспектов, описанных выше.

2 АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЙ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИИ В КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БЮДЖЕТ АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2020-2022 ГГ.

2.1 Анализ структуры и динамики доходной части бюджета Амурской области за 2020-2022 гг.

Амурская область – субъект Российской Федерации, расположенный в Дальневосточном федеральном округе. Её площадь составляет 361 908 км², что соответствует 2,12 % общей площади России. Население области насчитывает около 756 272 человек (на 2023 год). Граничит с Якутией, Хабаровским краем, Еврейской автономной областью и Забайкальским краем. Частью области также является юго-западная граница России, примыкающая к провинции Хэйлунцзян Китая²².

Амурская область была образована 20 октября 1932 года в составе Дальневосточного края, а затем входила в Хабаровский край с 1938 года. Однако в 1948 году она стала самостоятельной областью. Административный центр области – город Благовещенск. Область состоит из 9 городских округов, 7 городов областного значения, закрытого административно-территориального образования и 20 муниципальных районов.

Система органов государственной власти Амурской области определяется Конституцией Российской Федерации и Уставом области. Законодательным органом области является Законодательное Собрание, а исполнительным органом – Правительство Амурской области, возглавляемое губернатором. Кроме того, могут быть созданы государственные органы, не входящие в систему органов государственной власти области.

Доходы бюджета Амурской области формируются из различных источников, включая налоговые и неналоговые поступления. В них входят налоги на имущество организаций, недвижимость, дорожный и транспортный налоги, налог с продаж, а также региональные лицензионные сборы. Введение

¹² Официальный сайт Правительства Амурской области [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.amurobl.ru/>

налога на недвижимость привело к прекращению действия налогов на имущество организаций, налог на имущество физических лиц и земельный налог в области.

Таким образом, доходы бюджета Амурской области формируются из различных источников, включая налоговые и неналоговые поступления, а система органов государственной власти области осуществляется через Законодательное Собрание и Правительство области.

На рисунке 4 представлены крупнейшие налогоплательщики Амурской области¹³.

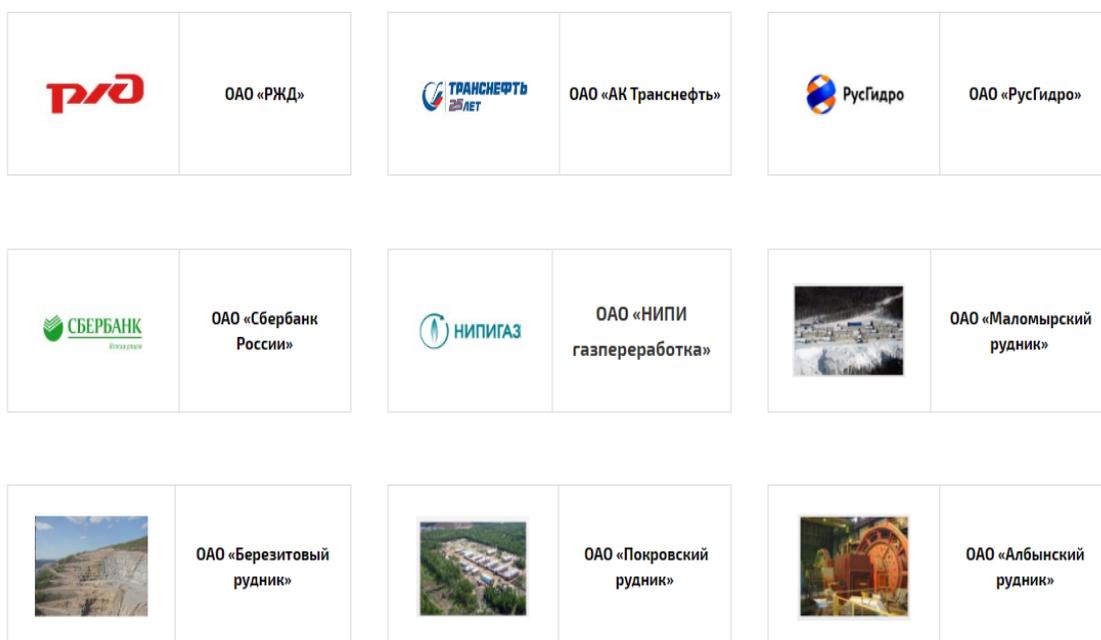


Рисунок 4 – Крупнейшие налогоплательщики Амурской области

Налоговые доходы от крупнейших плательщиков ежегодно составляют более 30 % поступлений в консолидированный бюджет области.

В таблице 3 представлена динамика основных показателей бюджета Амурской области за период 2020-2022 гг.

¹³ Официальный сайт Правительства Амурской области [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.amurobl.ru/>

Таблица 3 – Динамика основных показателей бюджета Амурской области за период 2020-2022 гг.

Показатель	План	Факт
2020 год		
Доходы	83 362 113,00	18 961 398,00
Расходы	90 724 187,00	15 593 664,00
Дефицит (профицит)	-6 897 910,00	3 367 734,00
2021 год		
Доходы	97 009 322,00	23 008 307,00
Расходы	108 210 464,00	21 655 204,00
Дефицит (профицит)	-8 967 149,00	1 353 103,00
2022 год		
Доходы	116 998 414,00	24 309 658,00
Расходы	125 678 573,00	22 880 323,00
Дефицит (профицит)	-6 055 838,00	1 429 335,00

Наглядно представим на рисунке 5 представлена динамика основных показателей бюджета Амурской области за период 2020-2022 гг.

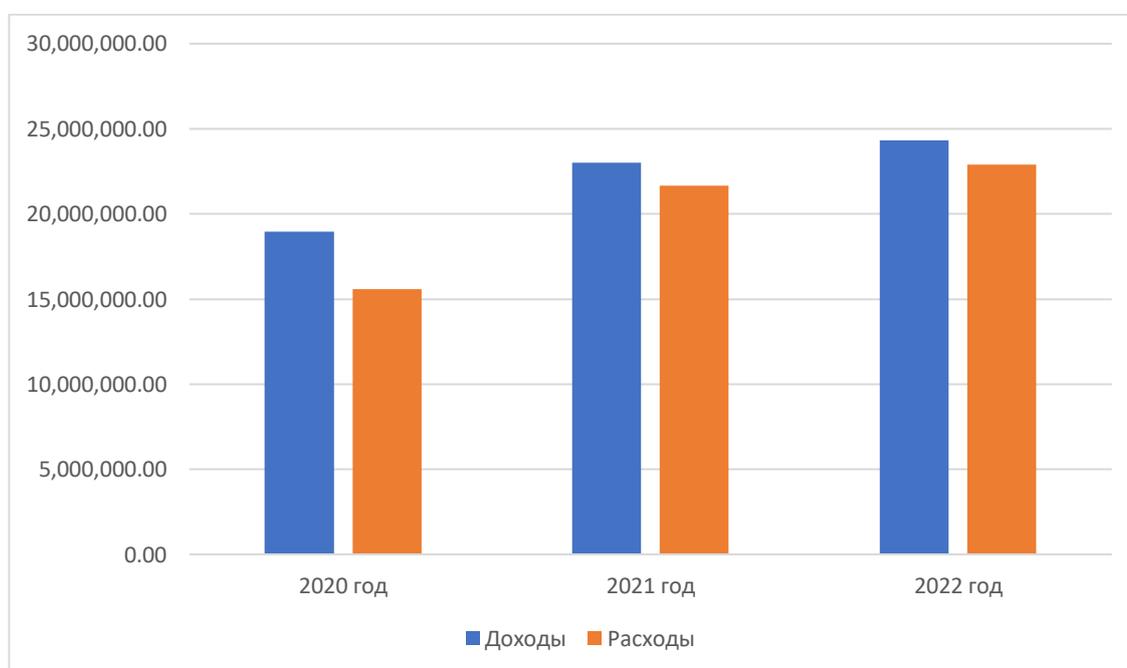


Рисунок 5 – Динамика основных показателей бюджета Амурской области за период 2020-2022 гг.

Следовательно, можно сделать вывод, что за период 2020-2022 гг. в бюджете Амурской области наблюдается положительная динамика как доходной, так и расходной части.

На рисунке 6 представлен запланированные и фактические показатели расходной и доходной части бюджета Амурской области за период 2020-2022 гг.

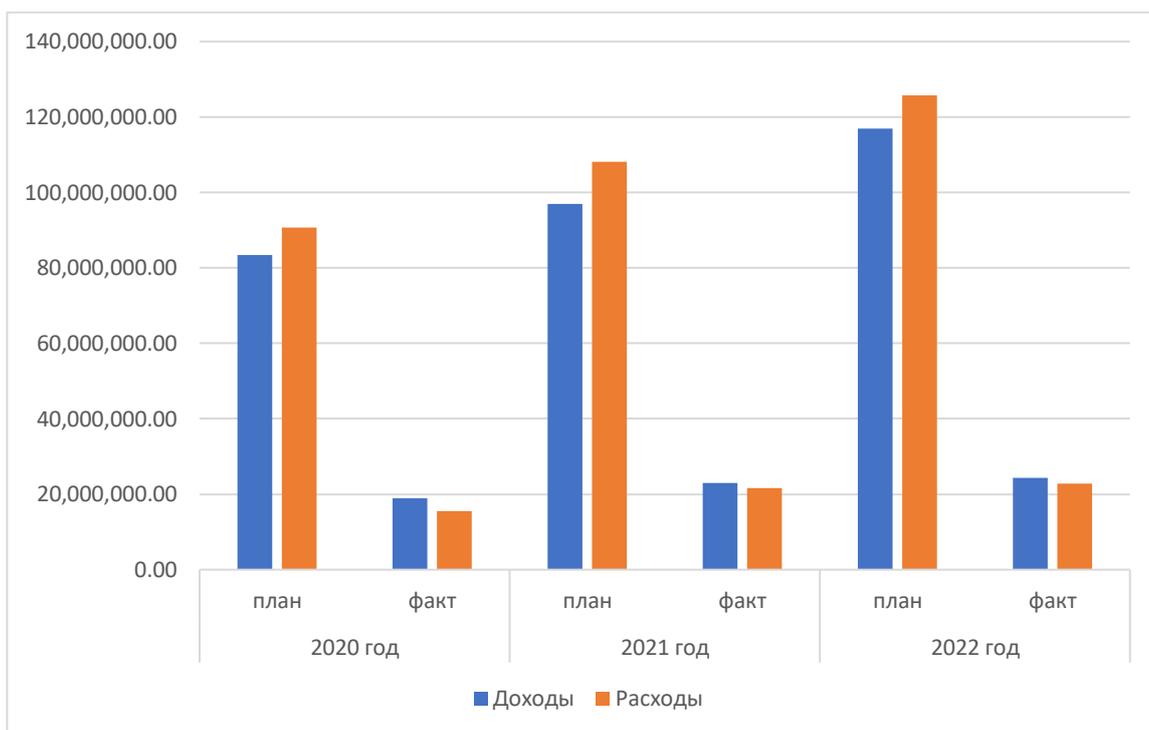


Рисунок 6 – Запланированные и фактические показатели расходной и доходной части бюджета Амурской области за период 2020-2022 гг., руб.

Как показывают данные рисунка 6 фактические показатели значительно ниже запланированных, что говорит о недостаточно высокой эффективности Правительства Амурской области.

В таблице 4 представлена структура и динамика доходов Амурской области за период 2020-2022 гг.¹⁴

¹⁴ Официальный сайт Правительства Амурской области [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.amurobl.ru/>

Таблица 4 – Структура и динамика доходов Амурской области за период 2020-2022 гг.

Показатель	2020 год			2021 год			2022 год		
	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Процент исполнения, %	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Процент исполнения, %	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Процент исполнения, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы бюджета, всего	83 362 113	1896 1398	22,7	97009 322	23008 307	23,7	1169 9841 4	2430 9658	20,8
Налоговые и неналоговые доходы	62 523 248	15 521 436	24,8	69665 233	16616 348	23,9	8260 7585	1842 4842	22,3
Налог на прибыль, доходы	38 666 915	9 699 890	25,1	40269 446	10233 232	25,4	5028 8719	1194 3321	23,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3 807 504	824 517	21,7	40548 10	93601 7	23,1	4742 073	1211 197	25,5
Налог на совокупный доход	3 561 098	739 727	20,8	32367 85	86044 2	26,6	4510 550	1007 783	22,3
Налог на имущество	12 155 160	2 986 516	24,6	15883 321	31899 46	20,1	1681 0625	2919 395	17,4
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование прир	1 580 163	334 524	21,2	334 524	47305 2	13,3	3601 836	5162 60	14,3

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Иные налоговые и неналоговые доходы	2 752 408	936 261	34	265406 0	923660	34,8	2653782	826886	31,2
Безвозмездные поступления	20 838 865	3 439 962	16,5	273440 89	639195 9	23,4	34390829	5884816	17,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	20 286 387	3 127 503	15,4	262291 82	627694 6	23,9	30719171	5535674	18
Иные безвозмездные поступления	552 478	312 459	56,6	111490 7	115013	10,3	3671658	349142	9,5

Наглядно представим динамику доходов бюджета Амурской области за 2020-2022 гг. на рисунке 7.

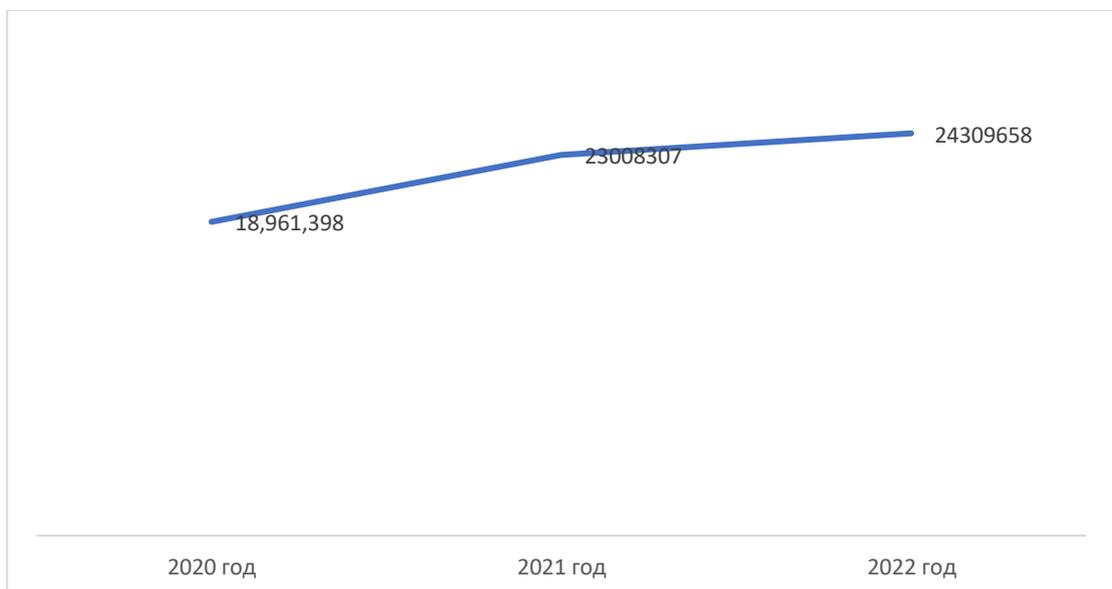


Рисунок 7 – Динамика доходов бюджета Амурской области за период 2020-2022 гг.

Как показывает рисунок 7, за период 2020-2022 гг. доходы бюджета Амурской области имеют тенденцию к увеличению.

На рисунке 8 представлена структура доходов бюджета Амурской области за 2022 год.



Рисунок 8 – Структура доходов бюджета Амурской области за 2022 год

Как показывает рисунок 8 в структуре доходов бюджета Амурской области в 2022 году преобладают налоговые и неналоговые доходы и налог на прибыль.

Таким образом, анализ доходной части бюджета Амурской области за 2020-2022 годы показал, что налоги составляют большую часть к общей сумме доходов в течение исследуемых трех лет. Высокий удельный вес, составили безвозмездные поступления среди неналоговых поступлений.

Итак, безвозмездные поступления в региональном бюджете занимают весомую часть в сумме общих доходов. К ним относятся субвенции, субсидии и дотации. В 2022 году общая сумма доходов составила 24309658 тыс. руб., что говорит об их увеличении по сравнению с 2020-2021 гг. Увеличение произошло за счет возрастания налоговых доходов. Это стало возможным благодаря увеличению поступлений от налогов на прибыль и доходов. Также важной особенностью поступлений доходов является то, что размер безвозмездных поступлений поступает в областной бюджет стабильно и их размер увеличивается с каждым годом. Данный факт свидетельствует, что бюджет Амурской области является высоко дотационным.

2.2 Анализ применения льгот по налогу на имущество организации

Налог на имущество организаций (НИО) — это налоговый платеж, взимаемый с организаций (юридических лиц), владеющих недвижимым имуществом. Он является региональным налогом, устанавливаемым законодательством субъектов Российской Федерации.

Налоговая база для расчета НИО обычно определяется на основе кадастровой стоимости недвижимого имущества, которое признается объектом налогообложения. Кадастровая стоимость определяется государственными органами и служит основой для расчета налога.

Ставка налога на имущество организаций обычно устанавливается региональными властями и не может превышать 2,2 % от кадастровой стоимости имущества.

В соответствии с нормами действующего законодательства, региональные власти вправе устанавливать дополнительные налоговые льготы, помимо существующих федеральных налоговых льгот.

В Амурской области в 2022 году было предоставлено налоговых льгот на сумму 405,2 млн. рублей, что на 32,6 % ниже уровня 2021 года. Структура этих налоговых льгот, следующая: налог на имущество организаций составил 356 млн. руб. (87,9 %), налог на прибыль организаций - 14 млн. руб. (3,5 %),

транспортный налог - 27,3 млн. руб. (6,7 %), а специальные режимы - 7,9 млн. руб. (1,9 %).¹⁵

На рисунке 9 представлены данные применения льгот по налогу на имущество организаций Амурской области за период 2020-2022 гг.

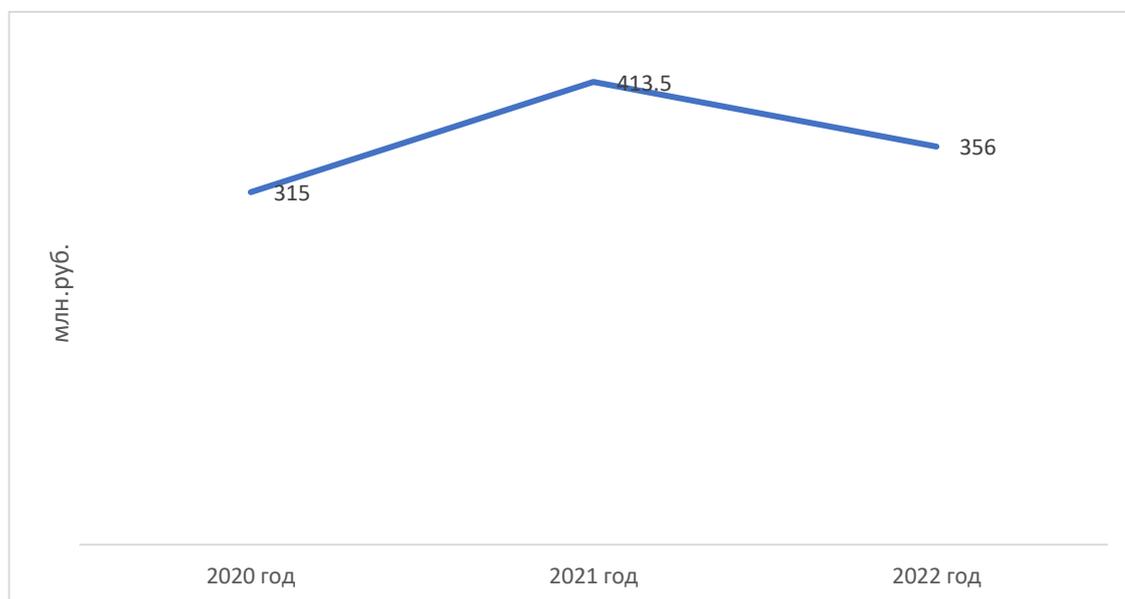


Рисунок 9 – Применение льгот по налогу на имущество организации Амурской области за период 2020-2022 гг., млн. руб.

Как показывает рисунок 9, в 2022 году наблюдается сокращение величины льгот по налогу на имущество организаций вследствие.

В соответствии с Законом Амурской области от 28.11.2003 №266-ОЗ «О налоге на имущество организаций на территории Амурской области» была применена нулевая ставка налога для определенных категорий налогоплательщиков.

К первой категории относятся сельскохозяйственные товаропроизводители, которые производят и перерабатывают сельскохозяйственную продукцию или рыбу, если их доход от реализации таких продуктов составляет не менее 70 % общего дохода, за исключением арендованного имущества. В 2022 году 68 сельскохозяйственных

¹⁵ Официальный сайт Правительства Амурской области [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.amurobl.ru/>

товаропроизводителей воспользовались этой льготой на сумму 107,4 млн. рублей.

Вторая категория включает организации, получившие статус резидента территории опережающего социально-экономического развития в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2014 №473-ФЗ. В 2022 году 7 организаций воспользовались льготой по налогу на имущество на сумму 246,7 млн. рублей.

Третья категория включает организации, которые имеют на балансе детские железные дороги на территории Амурской области и направляют освободившиеся средства на их содержание. С Забайкальской железной дорогой заключено налоговое соглашение, освобождающее их от уплаты налога на имущество организаций. В 2022 году Забайкальская железная дорога воспользовалась этой льготой на сумму 1,8 млн. рублей.

Таким образом, применение налоговых льгот по налогу на имущество применяется в отношении определенных категорий налогоплательщиков. Всего в 2022 году было предоставлено налоговых льгот на сумму 405,2 млн. рублей, причем налоговые льготы по налогу на имущество организаций составляют 356 млн. рублей (87,9 %). Это свидетельствует об эффективности.

2.3 Анализ поступлений налога на имущество организации за 2020-2022 гг.

Проведем анализ поступлений налога на имущество организаций в бюджет Амурской области за период 2020-2022 гг. в таблице 5.

Таблица 5 – Поступления налога на имущество организаций в бюджет Амурской области за период 2020-2022 гг.

Показатель	2020 год			2021 год			2022 год		
	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Процент исполнения, %	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Процент исполнения, %	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Процент исполнения, %
Налог на имущество	12155160	2986516	24,6	15883321	3189946	20,1	16810625	2919395	17,4

Наглядно представим динамику поступлений налога на имущество организаций в бюджет Амурской области за исследуемый период на рисунке 10.

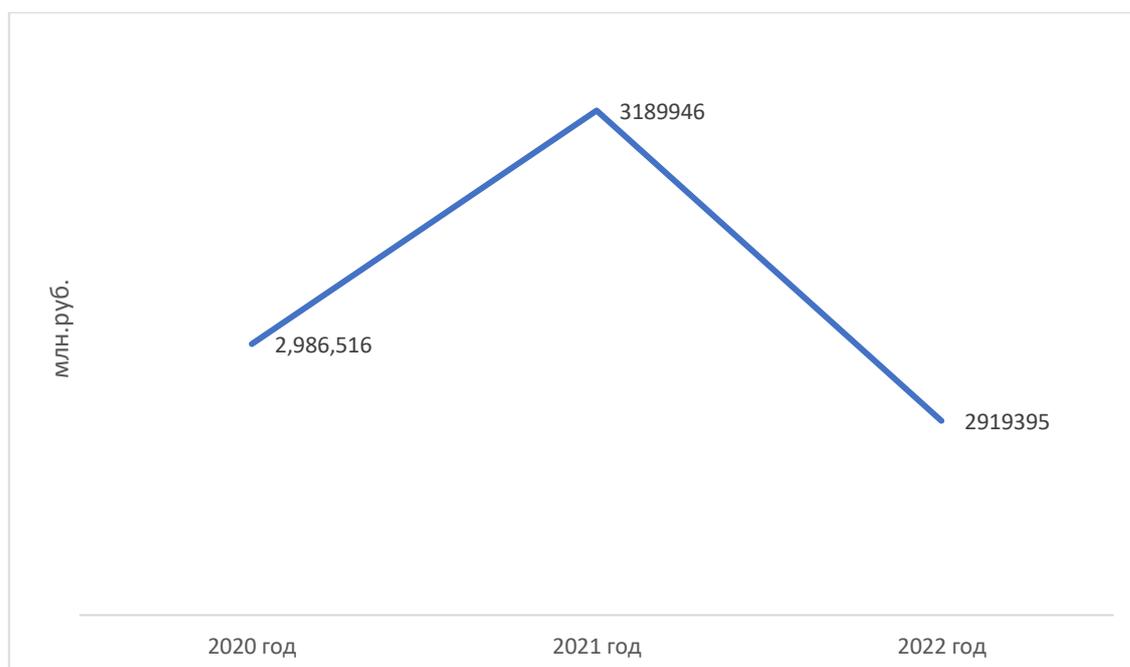


Рисунок 10 – Динамика поступлений налога на имущество организаций в бюджет Амурской области за 2020-2022 гг.

Как показывает рисунок 10 в 2021 году наблюдается увеличение объема поступлений налога на имущество организации (+ 203430 млн. руб.), а в 2022 году, наоборот, наблюдается сокращение поступлений налога на имущество

организации (- 270551). Следовательно, объем поступлений в 2022 году ниже, чем в 2020 году.

На рисунке 11 представлено соотношение запланированных и фактических показателей объема поступлений налога на имущество организаций в бюджет Амурской области за 2020-2022 гг.

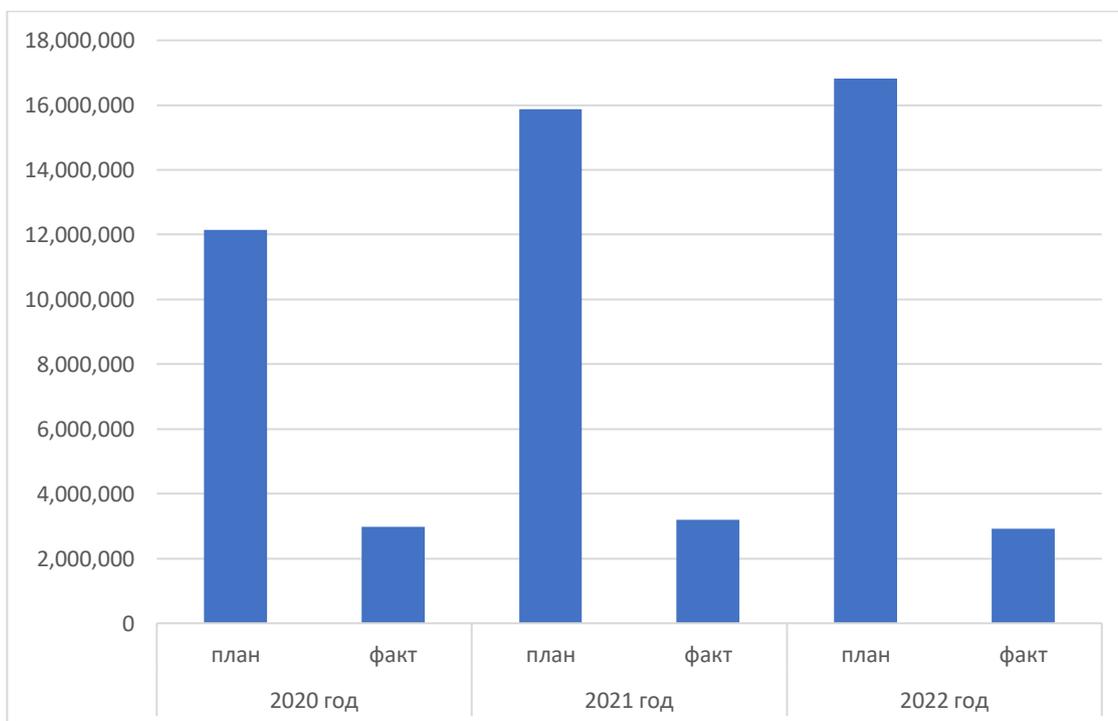


Рисунок 11 – Соотношение запланированных и фактических показателей объема поступлений налога на имущество организаций в бюджет Амурской области за 2020-2022 гг.

Как показывает рисунок 11, за период 2020-2022 гг. наблюдается положительная динамика плановых показателей по объему поступлений налога на имущество организаций в бюджет Амурской области. Однако фактические показатели объема поступлений налога на имущество организаций в 2022 показывают отрицательную динамику по отношению к предыдущим годам.

На рисунке 12 представлены данные по проценту исполнения обязанности по уплате налога на имущество организаций за период 2020-2022 гг.

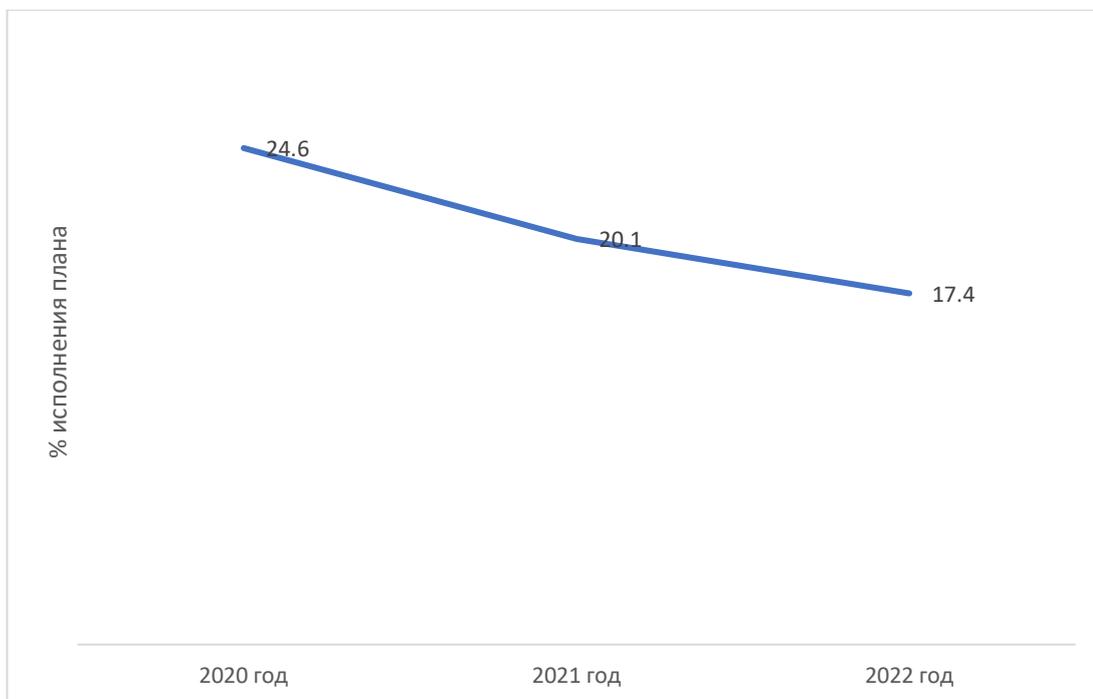


Рисунок 12 – Процент исполнения обязанности по уплате налога на имущество организаций за 2020-2022 гг.

Как показывает рисунок 12, за период 2020-2022 гг. процент исполнения обязанности по уплате налога на имущество организаций показывает отрицательную динамику, что является отрицательным моментом для формирования бюджета Амурской области.

Таким образом, необходимо сделать вывод, что за период 2020-2022 гг. наблюдается увеличение плановых показателей по поступлениям налога на имущество организации, однако фактический показатель поступления налога в 2022 году резко сократился, а процент исполнения за исследуемый период имеет отрицательную динамику.

2.4 Анализ задолженности налога на имущество организации за 2020-2022 гг.

Налоговая задолженность является конечным результатом неправомерных действий (бездействия) обязанного лица, вызванных несвоевременным исполнением налоговых обязательств или их неполным исполнением.

Рост недоимки налоговых поступлений со стороны предприятий, находящихся на территории региона, является основной причиной снижения налоговой поступлений в бюджет Амурской области. Организации, зарегистрированные на территории Амурской области, являются налогоплательщиками и отражают их в своих бухгалтерских отчетах, но фактически они взносы не оплачивают. Следовательно, реструктуризация долга и взыскание недоплаченных налогов играют важную роль в увеличении доходной части бюджета Амурской области.

Проведем анализ задолженности налога на имущество организации за 2020-2022 гг. на рисунке 13.

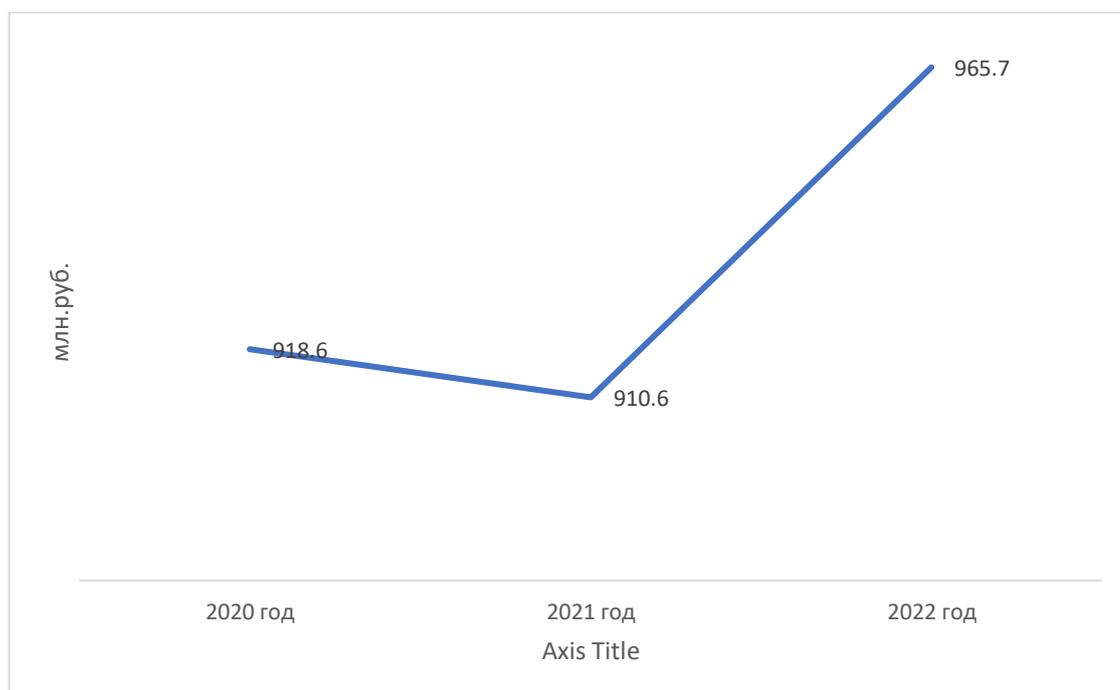


Рисунок 13 – Анализ задолженности налога на имущество организации за 2020-2022 гг. в Амурской области, млн. руб.

Как показывает рисунок 13, в 2022 году объем задолженности по налогу на имущество организаций значительно возрос, что является негативной тенденцией.

В Управлении Федеральной налоговой службы России по Амурской области предпринимаются разнообразные меры для взыскания задолженности по обязательным платежам. Включаются следующие подходы:

- Направление требований по уплате задолженности, где должникам отправляются требования о необходимости уплаты задолженности.

- Выставление инкассовых поручений, где налоговые органы отправляют поручения кредитным организациям для списания суммы задолженности с расчетных счетов должников.

- Применение взыскания через судебных приставов, где налоговые органы обращаются в суд с иском о взыскании задолженности, а судебные приставы осуществляют принудительное взыскание.

- Арест имущества, где налоговые органы имеют возможность запросить арест имущества должника для обеспечения взыскания задолженности.

- Предоставление отсрочки платежа и реструктуризация задолженности, где налоговые органы могут предоставить должнику отсрочку платежа или изменить условия погашения задолженности.

Благодаря применению этих мер удалось погасить задолженность по обязательным платежам в бюджет на сумму 83,9 млн. рублей (без учета поступлений по требованиям прошлых лет).

В 2022 году налоговыми органами было отозвано 13 требований на сумму 1,1 млн. рублей. Причинами отзыва требований стали представление налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций на всю сумму указанной в требованиях задолженности, а также оплата задолженности с расчетного счета в период с момента направления требования до его получения.

Результаты отозванных требований наглядно представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Эффективность работы по требованиям об уплате налогов и сборов

Направлено требований	Отозвано требований	Погашено по требованиям	Не исполнено требований	% погашения требований	% отзывает требований
187379	1082	51128,3	135168,7	27,29	0,58

По мнению специалистов, снижение эффективности платежей по требованиям является одной из причин низкого уровня погашения задолженности. В качестве основной причины используется неисполнение налогоплательщиком добровольно в срок требований об уплате налогов, выставленных согласно ст 69 НК РФ.

Таблица 7 – Эффективность работы по инкассовым поручениям

Направлено инкассовых поручений	Отозвано инкассовых поручений	Погашено инкассовых поручений	Не исполнено инкассовых поручений	% погашения	% отзывает
63155,4	10763,9	19107,8	33283,7	30,26	17,04

Отсутствие эффективности в исполнении инкассовых поручений налоговых органов. Причиной отсутствия денежных средств на счетах предприятий-должников является неисполнение банком инкассовых поручений, что обусловлено отсутствием наличных денег. Предприятия, которые объявили себя банкротами.

Основные причины, по которым отзывались инкассовые поручения:

- оплата должниками задолженности с другого счета;
- представление налогоплательщиками уточненной декларации «к уменьшению» после выставления инкассового поручения.

Таблица 8 – Эффективность работы по постановлениям налогового органа о взыскании задолженности за счет имущества налогоплательщика в соответствии со ст. 47 НК РФ

Направлено постановлений	Возвращено и отозвано постановлений	Погашено постановлений	Не исполнено постановлений	% погашения	% возвращенных и отозванных
86495	0	13060,3	59126,3	15,1	0

В 2022 году в Амурской области была достигнута эффективность взыскания задолженности в размере 15,1 % от общей суммы направленных постановлений в соответствии со статьей 47 Налогового кодекса Российской Федерации.

Для обеспечения исполнения решений о взыскании налогов налоговыми органами Амурской области в 2022 году было вынесено 27 постановлений на сумму 2 481,5 тысячи рублей, где налагался арест на имущество в соответствии со статьей 77 Налогового кодекса Российской Федерации. После получения таких постановлений налоговым органом должниками было погашено 503,4 тысячи рублей.

Также возникают случаи, когда невозможно требовать выплаты задолженности, например, при приостановлении взыскания по решению суда или вышестоящего налогового органа, списании задолженности налоговыми органами и невозможности взыскания задолженности налоговыми органами.

Таким образом, Управление Федеральной налоговой службы России по Амурской области принимает различные меры для урегулирования задолженности. Несмотря на относительно высокий уровень взыскания задолженности по налогу на имущество организаций, общий объем задолженности остается значительным, что негативно влияет на экономическое развитие Амурской области.

3 ПРОБЛЕМЫ И МЕТОДЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИИ

3.1 Проблемы, связанные с исчислением и уплатой налога на имущество организации

Стабильность поступлений налогов, включая налог на имущество организаций, играет важную роль в определении налогового потенциала субъектов Российской Федерации. Однако, налог на имущество организаций имеет недостаточно разработанный механизм, что приводит к судебным спорам и проблемам.

Определение налоговой базы для налога на имущество организаций осуществляется по двум способам: среднегодовая стоимость имущества и кадастровая стоимость. Это вызывает проблемы, связанные с ошибками при учете основных средств и сложностями определения кадастровой стоимости недвижимости.

Нарушения при начислении амортизации являются еще одной проблемой при определении налоговой базы. Неправильное определение срока полезного использования имущества, расхождения в правилах начисления амортизации и невыполнение требований учетной политики создают сложности.

Также процедура инвентаризации сталкивается с затруднениями, что может привести к занижению налоговой базы и уменьшению поступлений в региональный бюджет. Необходимо усилить контроль за проведением инвентаризации и избежать формального подхода к этому процессу.

Проблема определения кадастровой стоимости имущества также влияет на налоговые поступления. Незавершенная кадастровая стоимость приводит к использованию балансовой стоимости для расчета налога, которая может быть ниже рыночной стоимости. Это в свою очередь снижает ожидаемые поступления в бюджет.

Для решения этих проблем необходимы работы по определению кадастровой стоимости, рассмотрению спорных ситуаций и улучшению налогообложения имущества. Недосток необходимой информации и отсутствие единой базы данных усложняют определение кадастровой стоимости и точность расчетов, что может привести к недостатку налоговых поступлений или спорам с налогоплательщиками.

На рисунке 14 представлена динамика количества судебных исков в отношении результатов кадастровой оценки стоимости объектов недвижимости.

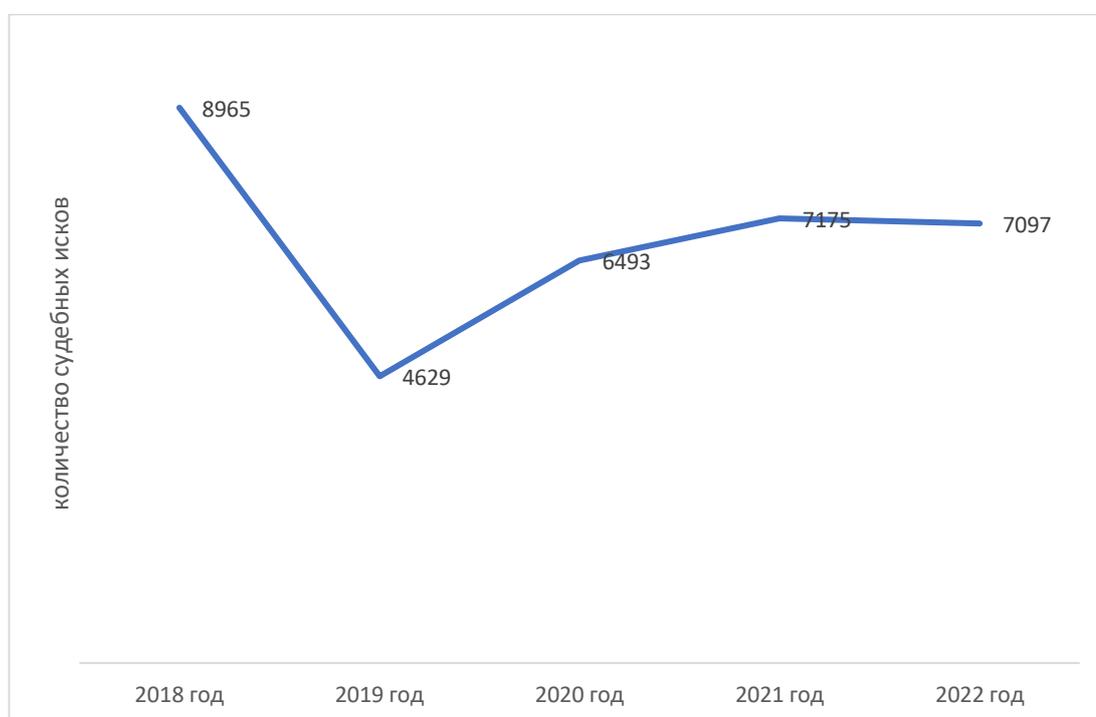


Рисунок 14 – Количество судебных исков в отношении результатов кадастровой оценки стоимости объектов недвижимости за 2018-2022 гг.

На рисунке 15 представлены основания, указанные в исках об оспаривании кадастровой стоимости объектов имущества в 2022 году.

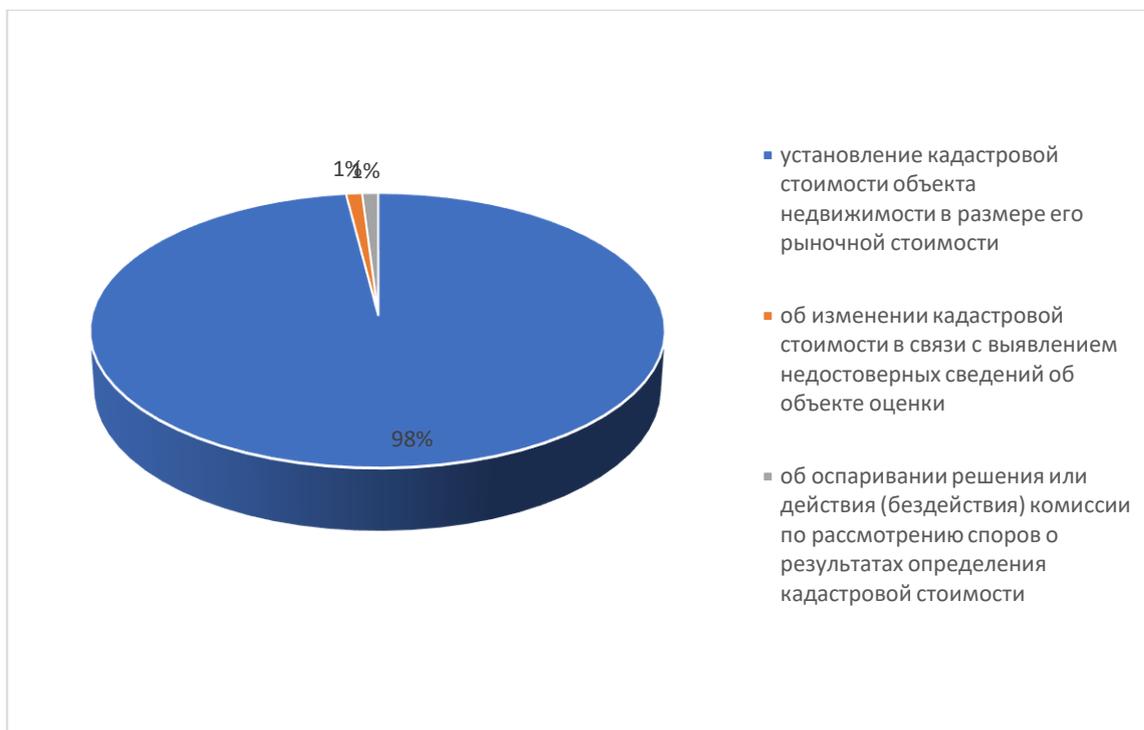


Рисунок 15 – Основания, указанные в исках об оспаривании кадастровой стоимости объектов имущества в 2022 году.

Согласно представленным данным, рисунок 15 демонстрирует, что подавляющее большинство исков (98 %) были поданы на основании установления кадастровой стоимости объекта недвижимости, равной его рыночной стоимости.

Рисунок 16 показывает, что большинство судебных исков связаны с вопросами установления кадастровой стоимости недвижимости на основе рыночной цены. В таких спорных ситуациях, чаще всего, стороны истцов получают решение в свою пользу через судебное разбирательство.

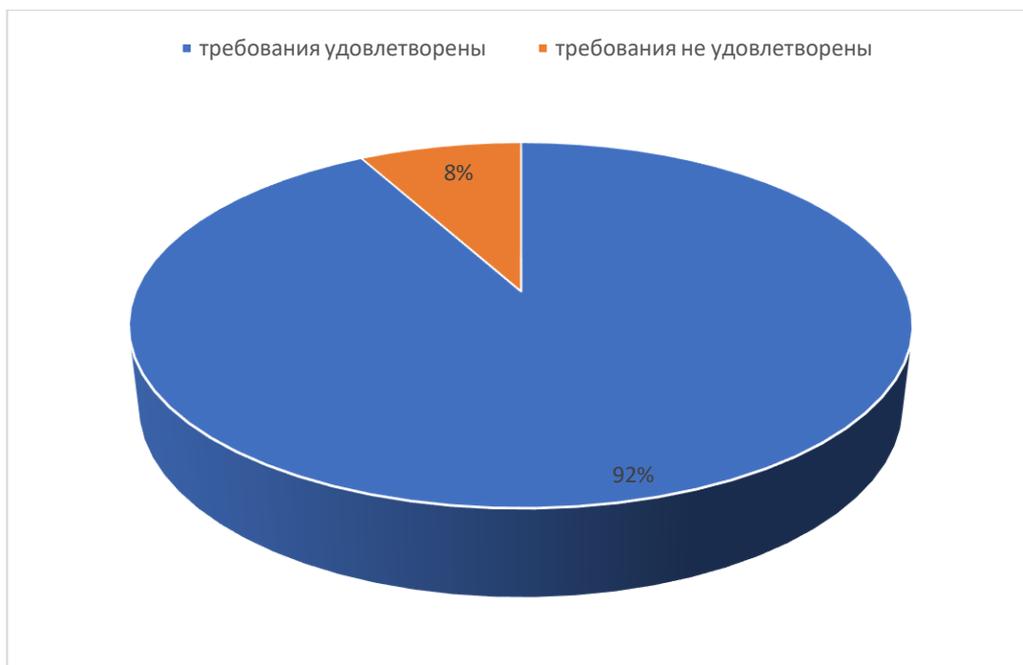


Рисунок 16 – Соотношение решений, принятых в пользу заявителей, к общему числу рассмотренных исков

Исполнение большей части требований налогоплательщиков доказывает действенность инструмента оспаривания кадастровой стоимости объектов недвижимости. Данный инструмент используется для формирования достоверной налоговой базы и верного расчета налога на имущество организаций.

Оспаривание кадастровой стоимости объектов имущества в судебном порядке имеет свои преимущества, так как помогает установить оптимальную налоговую нагрузку на организации. Однако, этот процесс также влечет за собой дополнительные затраты на судебные процессы и оценку недвижимости.

Кроме того, проблемы с полнотой и своевременностью уплаты налоговых платежей в бюджете являются распространенными для налога на имущество организаций. Налоговые нарушения, связанные с формированием налоговой базы и неправомерным использованием бюджетных средств, часто возникают из-за дробления бизнеса с привлечением аффилированных лиц,

неправомерного определения групп и сроков полезного использования или скрытия объектов налогообложения с целью снижения налоговой нагрузки.

Таким образом, существует несколько проблем, связанных с исчислением и уплатой налога на имущество организации. Эти проблемы актуальны не только для Амурской области, но и для всей Российской Федерации. Ошибки при учете основных средств, определение кадастровой стоимости недвижимости и полнота и своевременность уплаты налога в бюджет являются основными проблемами, требующими решения на региональном и федеральном уровнях путем усовершенствования налоговой политики государства.

3.2 Перспективы совершенствования налога на имущество организации

Совершенствование и упрощение условий налогообложения для хозяйствующих субъектов малого предпринимательства направлено на мотивацию экономического роста, развития и выхода на международный рынок, особенно для тех экономических субъектов, которые производят инновационный продукт.

По вопросам принятия решений по актуальным проблемам исчисления и уплаты налогов на имущество организаций, а также перспектив его совершенствования ведется много дискуссий что подтверждает востребованность этого вопроса.

Самым разумным и перспективным способом решения всех существующих проблем будет введение единого налога на недвижимость, который объединит земельный налог с налогом имущества организаций. Эти имущественные налоги направлены на изымание части доходов предприятия за пользование объектом недвижимости. Их исчисление тоже является схожим, поскольку исчисляются они на основании стоимости объекта имущества. Кроме того, связь данных налогов состоит также в том, что получение определенной экономической выгоды при приобретении

земельного участка в большинстве случаев сопровождается строительством объекта недвижимости.

Основные цели введения единого налога на недвижимость:

- 1) упрощение системы имущественного налогообложения путем сокращения количества налогов и затрат на их администрирование;
- 2) легализация рынка недвижимости;
- 3) укрепление финансового положения региона.

Ранее уже были предприняты попытки внедрения данного налога в рамках эксперимента в Великом Новгороде и Твери, но они оказались неудачными, поскольку существует немало сложностей при его практической реализации.

Экспериментальное внедрение данного налога стало неудачным вследствие небольшого количества налогоплательщиков данного вида налога. Кроме того, отсутствовала возможность формирования полного кадастра для единого недвижимого комплекса.

Однако, не смотря на неудачный эксперимент, попытки внедрения единого имущественного налога послужили своеобразным толчком для определения кадастровой стоимости объектов имущества по всей стране.

На сегодняшний день для кадастровой оценки земли и имущества используются разные подходы, что значительно затрудняет внедрение и практическую реализацию единого имущественного налога.

Формирование единой кадастровой базы является необходимым мероприятием для внедрения единого имущественного налога. Создание такой базы является сложным и затратным процессом, однако необходимым для решения проблем с исчислением и уплаты имущественных налогов. Внедрение единого налога на базе опыта зарубежных стран значительно упростит взаимоотношения между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Оценка кадастровой стоимости подразумевает утверждение критериев профессиональных оценщиков, сроков и принципов ее проведения.

Для развития отдельных отраслей экономики предлагается точечная поддержка со стороны государства, включая механизм исчисления "обратной стоимости" объекта.

Механизм "обратной стоимости" позволяет налогоплательщикам исчислять налог на имущество организаций для определенных видов имущества. Отличие этого метода состоит в том, что среднегодовая стоимость недвижимости увеличивается со временем, но платежи в начальные годы использования имущества значительно ниже. Сумма налоговых выплат увеличивается постепенно с добавлением стоимости износа каждый месяц. Таким образом, общая сумма налоговых выплат остается одинаковой вне зависимости от метода исчисления налога.

Для наглядности рассмотрим пример ООО "Амурская Энергетическая Компания". Стоимость станции составляет 1 712 624 рубля. Она была принята и внесена в баланс компании 18 декабря 2022 года и имеет срок полезного использования в 10 лет.

В таблице 9 представлен сравнительный анализ платежей по налогу на имущество организаций для ООО "Амурская Энергетическая Компания" по общему методу и методу "обратной связи".

Таблица 9 – Сравнительный анализ платежей по налогу на имущество организаций компании ООО «Амурская Энергетическая Компания» общим методом и методом «обратной связи»

в рублях

Год	Общий метод		Метод «обратной связи»	
	Налоговая база	Сумма налога	Налоговая база	Сумма налога
2023	1626992,8	35794	85631,2	1884
2024	1455730,4	32026	256893,6	5652
2025	1284468	28258	428156	9419
2026	1113205,6	24491	599148,4	13187

Рассмотренный объект имущества является неотъемлемым и обязательным элементом деятельности ООО «Амурская Энергетическая Компания», поскольку обеспечивает аварийное питание в случае экстренной ситуации. Неисправность станции может привести к значительным убыткам, травмам сотрудников, поэтому столь важное имущество предприятия необходимо своевременно обновлять.

Отообразим наглядно динамику сумм налоговых платежей по общему методу и методу «обратной стоимости» на рисунке 16.

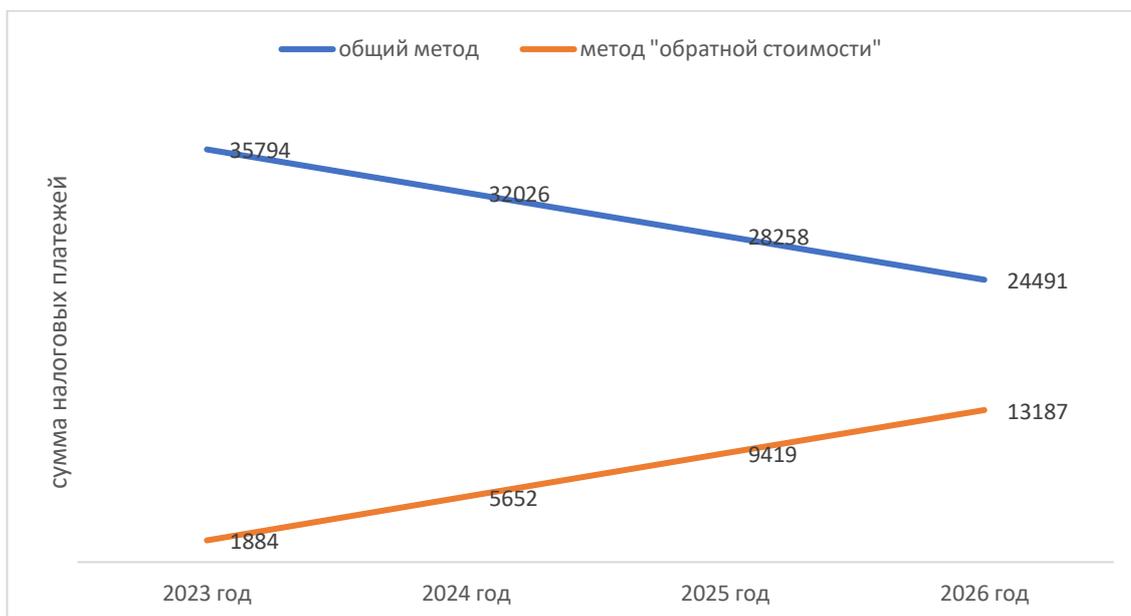


Рисунок 16 – Динамика сумм налоговых платежей по общему методу и методу «обратной стоимости»

Механизм «обратной стоимости» предоставит возможность налогоплательщикам-юридическим лицам своевременно приобретать необходимо имущество, что обеспечит эффективность их функционирования на основании принципа справедливости.

Такая необходимость обусловлена наличием устаревших производств, требующих существенного обновления: это, например, сельское и лесное хозяйство, рыболовство, добыча отдельных видов полезных ископаемых и обрабатывающие отрасли. Кроме того, такой механизм будет стимулировать отечественное производство и снижать уровень зависимости от импорта, что в текущей ситуации является одной из приоритетных задач государственной политики.

С целью совершенствования имущественного налогообложения Амурской области предлагается:

1) формирование качественной системы обмена информацией органами государственной власти с целью максимального вовлечения в налоговый оборот налогоплательщиков имущественного налога;

2) внедрение в практику единого налогового уведомления по уплате имущественного налога;

3) создание льготных условий налогообложения в отношении имущества организаций, являющиеся высокотехнологичными, с целью инновационного развития экономики региона.

Представленные мероприятия направлены на совершенствование вопроса налогообложения имущества организаций Амурской области и формирования благоприятного климата для повышения эффективного взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов.

Современная система налогообложения характеризуется повсеместным внедрением информационных технологий и автоматизированных информационных систем с целью совершенствования обработки больших массивов информации и повышения эффективности межведомственного взаимодействия органов государственной власти.

Кроме того, для совершенствования налогообложения имущества организаций требуется проработка вопроса по регистрации объектов недвижимости, поскольку на сегодняшний день присутствует множество фактов некорректных данных по объектам налогообложения.

Также требуется работа в отношении дальнейшего упрощения налоговых процедур, повышение прозрачности и открытости функционирования налоговой системы, что также повысит эффективность налогообложения имущества организаций.

Внимание следует обратить на переход к бездекларационному администрированию налога на имущество организаций, основанному на кадастровой стоимости объектов. Главная цель этого подхода заключается в точном и своевременном взимании налога. В такой системе отменяются административные процедуры по ежегодной налоговой отчетности и камеральной проверке. Для реализации этого решения необходимо установить единые сроки уплаты налога на имущество организаций (до 1 марта следующего года) и авансовых платежей по налогу (до последнего числа месяца после отчетного периода). Важно использовать регламентированный порядок передачи сообщений для эффективного общения с налогоплательщиками относительно исчисленных сумм налога на соответствующие объекты.

Сложившаяся практика требует проведения целенаправленной работы по совершенствованию и уточнению правил смягчения ответственности за налоговые правонарушения, изложенных в ст. 112 НК РФ. Это позволит исключить высокую вариативность принятия решений как руководителем налогового органа, так и судом.

Налогообложение имущества организаций неизменно остается одним из ключевых инструментов налоговой и бюджетной политики как регионов, так и государства. С помощью налогообложения имущества организаций Правительство Амурской области формирует эффективную налоговую политику, анализирует и составляет учет имущества налогоплательщиков для создания наиболее благоприятной налоговой системы.

Совершенствование системы налогообложения имущества организаций сформирует положительный эффект как со стороны налогоплательщиков, так и со стороны государства, что станет катализатором дальнейшего развития

региональной экономики, которая будет стимулировать развитие экономики государства в целом.

Таким образом, необходимо сделать вывод, что налог на имущество организаций является стабильным источником дохода региональных бюджетов. В структуре доходной части региональных бюджетов РФ налог на имущество имеет значительный вес, одна, не смотря на его значимость в формировании региональных бюджетов, данный налог является относительно неразработанным. Проведенный анализ показал, что при исчислении и уплате налога на имущество организации существует немало проблем, которые значительно тормозят развитие региональных экономик.

Совершенствование налогообложения имущества организация является необходимым направлением деятельности региональных и федеральных властей на основе совершенствования налоговой политики в целом. Для целей совершенствования налога на имущество организация предлагается введение единого налога на недвижимость, который объединит земельный налог и налог на имущество организаций, а также внедрение метода «обратной стоимости» для исчисления налога, который предоставит возможность налогоплательщикам-юридическим лицам своевременно приобретать необходимо имущество, что обеспечит эффективность их функционирования на основании принципа справедливости.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Амурская область – субъект Российской Федерации, входит в состав Дальневосточного федерального округа.

За 2020-2022 годы проведен анализ доходов бюджета Амурской области, который показал значительный вклад налоговых доходов в общую сумму доходов за этот период. Среди неналоговых поступлений выделяются безвозмездные поступления, такие как субвенции, субсидии и дотации, которые составляют значительную часть общих доходов регионального бюджета.

В 2022 году общая сумма доходов составила 24 309 658 тыс. рублей, что говорит о росте по сравнению с предыдущими годами. Этот рост обусловлен увеличением налоговых доходов, особенно доходов от налогов на прибыль и доходы. Важно отметить, что безвозмездные поступления стабильно увеличиваются каждый год, что свидетельствует о высокой дотационности бюджета Амурской области.

Следует отметить, что налоговые льготы по налогу на имущество организаций регулируются Законом Амурской области от 28.11.2003 №266-ОЗ "О налоге на имущество организаций на территории Амурской области".

Применение налоговых льгот по налогу на имущество применяется в отношении определенных категорий налогоплательщиков. Как показал проведенный анализ, по итогу 2022 года в Амурской области предоставлено налоговых льгот в сумме 405,2 млн. руб., из них налоговые льготы по налогу на имущество организаций составляют 356 млн. руб. (87,9 %), что говорит об эффективности данного инструмента налоговой политики региона.

За период 2020-2022 гг. наблюдается увеличение плановых показателей по поступлениям налога на имущество организации, однако фактический показатель поступления налога в 2022 году резко сократился, а процент исполнения за исследуемый период имеет отрицательную динамику.

УФНС России по Амурской области использует всевозможные меры по урегулированию задолженности. Несмотря на сравнительно высокий уровень сбора задолженности по налогу на имущество организаций, совокупный объем задолженности остается высоким, что негативно воздействует на развитие экономики Амурской области.

В структуре доходной части региональных бюджетов РФ налог на имущество имеет значительный вес, одна, не смотря на его значимость в формировании региональных бюджетов, данный налог является относительно неразработанным. По налогу на имущество организаций регулярно возникают судебные споры.

На сегодняшний день существует множество проблем, связанных с исчислением и уплатой налога на имущество организации. Эти проблемы затрагивают не только Амурскую область, но и все субъекты РФ. Основными проблемами, связанными с исчислением и уплатой налога на имущество организации, являются ошибки при учете основных средств, определение кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, полнота и своевременность перечисления налога в бюджет. Данные проблемы требуют решения не только на региональном, но и на федеральном уровне путем совершенствования налоговой политики государства.

Налог на имущество организаций является стабильным источником дохода региональных бюджетов. В структуре доходной части региональных бюджетов РФ налог на имущество имеет значительный вес, одна, не смотря на его значимость в формировании региональных бюджетов, данный налог является относительно неразработанным. Проведенный анализ показал, что при исчислении и уплате налога на имущество организации существует немало проблем, которые значительно тормозят развитие региональных экономик.

Совершенствование налогообложения имущества организация является необходимым направлением деятельности региональных и федеральных властей на основе совершенствования налоговой политики в целом. Для целей

совершенствования налога на имущество организация предлагается введение единого налога на недвижимость, который объединит земельный налог и налог на имущество организаций, а также внедрение метода «обратной стоимости» для исчисления налога, который предоставит возможность налогоплательщикам-юридическим лицам своевременно приобретать необходимо имущество, что обеспечит эффективность их функционирования на основании принципа справедливости.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Абакарова, Р. Ш. Современное состояние и пути совершенствования механизма исчисления и взимания налога на имущество организаций / Р. Ш. Абакарова // Вопросы региональной экономики. – 2021. – № 2(47). – С. 158-162.
- 2 Адвокатова, А.С., Вишневская Н.Г., Гончаренко Л.И. Новые тренды развития налогового администрирования в условиях цифровой экономики / А.С. Адвокатова, Н.Г. Вишневская, Л.И. Гончаренко. – М.: Феникс, 2022. – 486 с.
- 3 Алисенов, А.С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. – М. : Дело (РАНХиГС), 2021. – 100 с.
- 4 Аронов, А. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие – 2-е изд., перераб. и доп. / А.В. Аронов, В.А. Кашин. – М. : Магистр : ИНФРА-М, 2022. – 576 с.
- 5 Ахмадеев, Р. Г. Финансы и налогообложение корпораций: учебник для магистрантов, обучающихся, по программам направлений «Экономика» и «Менеджмент» / Р. Г. Ахмадеев, Н. В. Балихина, М. Е. Косов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. – 351 с.
- 6 Балакин, Р. В. Обзор ряда научных публикаций и судебных решений в части законодательных новаций по налогу на имущество организаций / Р. В. Балакин // Имущественные отношения в Российской Федерации. – 2022. – № 12(255). – С. 82-93.
- 7 Баташев, Р. В. Сравнительный анализ зарубежного опыта и российской практики имущественного налогообложения / Р. В. Баташев // Вестник Академии знаний. – 2021. – № 44(3). – С. 253-256.
- 8 Бодрова, Т.В. Налоговый учет и налоговое планирование: учебник / Т.В. Бодрова. – Москва: Дашков и К, 2020. – 320 с.

- 9 Большухина, И.С. Налоговое планирование: учебное пособие / И.С. Большухина. – Ульяновск: УлГТУ, 2020. – 112 с.
- 10 Владимиров, Д. Ю. Проблемы и перспективы развития налога на имущество организаций в Российской Федерации / Д. Ю. Владимиров, К. Р. Мисиркаева // Теория и практика общественного развития. – 2022. – № 7(173). – С. 142-146.
- 11 Власов, Д.А. Налоговое право Российской Федерации. Общая часть: учебное пособие / Д.А. Власов; Министерство образования и науки Российской Федерации, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Факультет дистанционного обучения. – Томск: Эль Контент, 2020. – 169 с.
- 12 Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. – М.: ИНФРА-М, 2023. – (Высшее образование). – 174 с.
- 13 Врублевской, О.В. Налоги и налогообложение / Под редакцией М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – М.: Питер, 2021. – 37 с.
- 14 Вылкова, Е.С. Налоговое планирование / Е.С. Вылкова. – М.: Юрайт, 2020. – 89 с.
- 15 Губачиков, А. М. Классификация объектов на движимое и недвижимое имущество при расчете налога на имущество / А. М. Губачиков, С. С. Сижажева // Управленческий учет. – 2021. – № 9-3. – С. 695-700.
- 16 Динаева, А. М. Отдельные проблемы налогообложения имущества в РФ / А. М. Динаева, Р. Н. Деникаева // Актуальные научные исследования в современном. – 2021. – № 10-11(78). – С. 110-115.
- 17 Дмитриев, Ю.В. Проблемы и перспективы развития налога на имущество организаций в Российской Федерации / Ю.В. Дмитриев // Теория и практика общественного развития, 2022. –№ 7. – С. 142–146.
- 18 Изиева, В. С. Развитие системы налогообложения имущества юридических лиц в России / В. С. Изиева // Академическая публицистика. – 2021. – № 3. – С. 137-143.

- 19 Калюжная, Ю. И. Совершенствование механизма собираемости имущественного налога / Ю. И. Калюжная // Экономические науки. – 2022. – № 217. – С. 432-438.
- 20 Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2022. – 24 с.
- 21 Косаренко, Н. Н. К вопросу о налогообложении имущества организаций / Н. Н. Косаренко // Вестник Национального Института Бизнеса. – 2022. – № 4(48). – С. 28-32.
- 22 Лебедев, К. К. Экономические и правовые аспекты налогообложения имущества организаций (часть вторая) / К. К. Лебедев // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. – 2021. – № 1(77). – С. 90-95.
- 23 Малис, Н.И. Критерии отнесения имущества к движимому должны быть уточнены / Н.И. Малис // Налоговый вестник. 2019. № 9. С. 73–77.
- 24 Морозов, А.А. Налоговая система и законодательное регулирование налогового обложения / А.А. Морозов. – М.: Знание, 2020. – 74 с.
- 25 Мухина, Е.Р. Теоретические аспекты налогообложения: история, понятия, функции, принципы / Е.Р. Мухина // *Apriori*. Гуманитарные науки, 2020. – № 5. – С. 15-19.
- 26 Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т. Я. Сильвестровой. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 531 с.
- 27 Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова. – М. : ИНФРА-М, 2023. – 249 с.
- 28 Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Майбуров [и др.] ; под ред. И.А. Майбурова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. – 503 с.
- 29 Налоги и налогообложение: учебник для прикладного бакалавриата / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. - М. : Юрайт, 2020. – 510 с.

30 Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Л.Я. Маршавина [и др.]; под редакцией Л.Я. Маршавиной, Л.А. Чайковской. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 510 с.

31 Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Г.Б. Поляк [и др.]; ответственные редакторы Г.Б. Поляк, Е.Е. Смирнова. – 4-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 380 с.

32 Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Д.Г. Черник [и др.]; под редакцией Е. А. Кировой. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 483 с.

33 Налоговое администрирование и контроль: учебник / под ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2020. – 448 с.

34 Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / под ред. О.В. Болтиновой, Ю.К. Цареградской. – М.: Норма : ИНФРА-М, 2022. – 160 с.

35 Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н.И. Малис, Л.П. Грундел, Д.И. Ряховский, А.С. Зинягина; под редакцией Н.И. Малис. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 411 с.

36 Официальный сайт Правительства Амурской области [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.amurobl.ru/>

37 Официальный сайт Федеральной налоговой службы – www.nalog.ru (дата обращения 27.03.2023)

38 Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/>

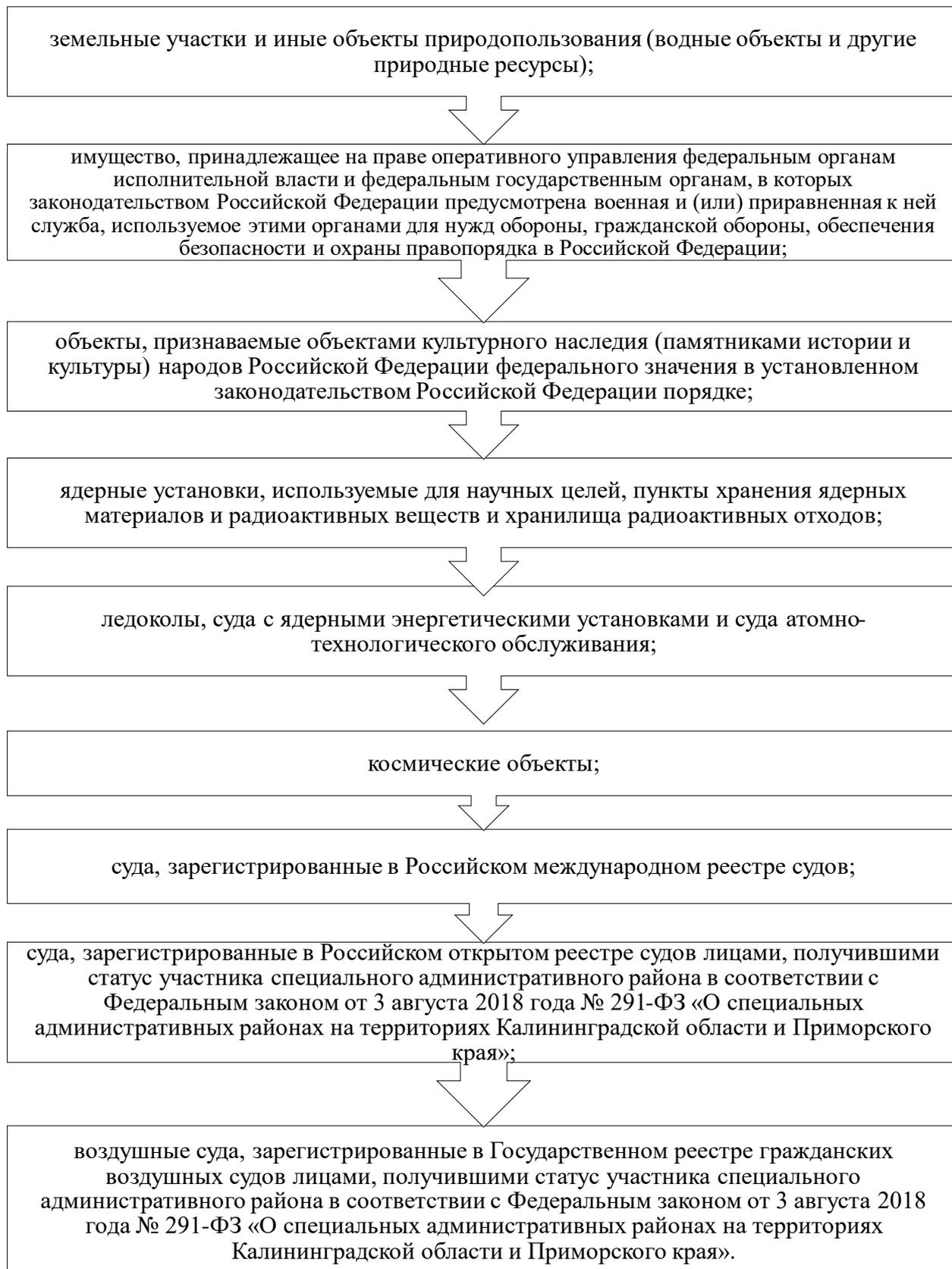
39 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение. Учебник / В.Г. Пансков. – М.: Юрайт, 2021. – 40 с.

40 Папалашев, А. А. Налог на имущество организации / А. А. Папалашев // Матрица научного познания. – 2021. – № 3-1. – С. 116-121.

- 41 Пасикова, Т.А. К вопросу о критериях отнесения объектов к недвижимому имуществу / Т.А. Пасикова, Е.А. Левицкая, М.М. Шуклина // Пробелы в российском законодательстве. 2021, -№ 3. -С. 147–149.
- 42 Петров, М.С. Налоговая система и налогообложение в России / М.С. Петров. – М.: Феникс, 2022. – 60 с.
- 43 Пименов, Н.А. Налоговое планирование: учебник и практикум для вузов / Н.А. Пименов, С.С. Демин. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 136 с.
- 44 Пименов, Н.А. Налоговый менеджмент: учебник для вузов / Н.А. Пименов. – 3-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 328 с.
- 45 Романовский, М. Налоги и налогообложение / М. Романовский. – М.: Питер, 2021. – 20 с.
- 46 Сиверцева, Е.С. Налоговое планирование и налоговый учет: учебное пособие / Е.С. Сиверцева, А.Н. Спасскова. – Санкт-Петербург: ПГУПС, 2021. – 77 с.
- 47 Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение (магистратура) : практикум / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко. – М. : Издательский Дом НИТУ «МИСиС», 2021. – 71 с.
- 48 Ткач, Е.В. Совершенствование налогового планирования в российской Федерации / Е.В. Ткач // Экономика и бизнес, 2021. – № 4. – С. 25-33.
- 49 Троянская, М. А. Имущественные налоги с юридических лиц: механизм обложения и видовая классификация / М. А. Троянская, Ю. Г. Тюрина // Управленческий учет. – 2022. – № 6-3. – С. 613-621.
- 50 Шувалова, Е.Б. Налоговые системы зарубежных стран / Е.Б. Шувалова, В.В. Климовицкий, А.М. Пузин. – М.: Дашков и Ко, 2021. – 21 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Объекты, которые не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций



ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований



СПРАВКА

о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

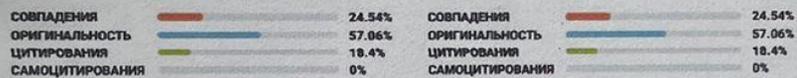
Амурский государственный университет

ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ ANTIPLAGIAT.VUZ

Автор работы: Иванова Кристина Сергеевна
Самоцитирование рассчитано для: Иванова Кристина Сергеевна
Название работы: Администрирование налога на имущество организаций Иванова К. – копия
Тип работы: Выпускная квалификационная работа
Подразделение:

РЕЗУЛЬТАТЫ

■ ОТЧЕТ О ПРОВЕРКЕ КОРРЕКТИРОВАЛСЯ: НИЖЕ ПРЕДСТАВЛЕНЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ДО КОРРЕКТИРОВКИ



ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 24.06.2023

ДАТА И ВРЕМЯ КОРРЕКТИРОВКИ: 24.06.2023 06:37

Структура документа: Проверенные разделы: основная часть с.1, 3-47, содержание с.2, библиография с.48-52, приложение с.53
Модули поиска: ИПС Адилет; Модуль поиска "amigzu"; Библиография; Сводная коллекция ЭБС; Интернет Плюс*; Сводная коллекция РГБ; Цитирование; Переводные заимствования (RuEn); Переводные заимствования по eLIBRARY.RU (EnRu); Переводные заимствования по коллекции Гарант: аналитика; Переводные заимствования по коллекции Интернет в английском сегменте; Переводные заимствования по Интернету (EnRu); Переводные заимствования по коллекции Интернет в русском сегменте; Переводные заимствования издательства Wiley ; eLIBRARY.RU; СПС ГАРАНТ: аналитика; СПС ГАРАНТ: нормативно-правовая документация; IEEE; Медицина; Диссертации НББ; Коллекция НБУ; Перефразирования по eLIBRARY.RU; Перефразирования по СПС ГАРАНТ: аналитика; Перефразирования по Интернету; Перефразирования по Интернету (EN); Перефразированные заимствования по коллекции Интернет в английском сегменте; Перефразированные заимствования по коллекции Интернет в русском сегменте;

Работу проверил: Цепелев Олег Анатольевич

ФИО проверяющего

Дата подписи:

Подпись проверяющего



Чтобы убедиться в подлинности справки, используйте QR-код, который содержит ссылку на отчет.

Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего. Предоставленная информация не подлежит использованию в коммерческих целях.