

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования  
кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ И.С. Ферова  
подпись

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

направление 38.03.01 «Экономика»  
профиль 38.03.01.05 «Налоги и Налогообложение»

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИМУЩЕСТВА БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ:  
ОЦЕНКА И ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ**

Научный руководитель \_\_\_\_\_ к.э.н., доцент \_\_\_\_\_ Г.П. Гордеева  
подпись, дата должность, ученая степень инициалы, фамилия

Выпускник \_\_\_\_\_ О.Д. Никитина  
подпись, дата инициалы, фамилия

Нормоконтролер \_\_\_\_\_ Л.П. Жигаева  
подпись, дата инициалы, фамилия

Красноярск 2016

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1 Теоретические и организационно-правовые аспекты исчисления и уплаты налога на имущество организаций.....	6
1.1 Эволюция налога на имущество.....	6
1.2 Нормативное законодательство по налогу на имущество организаций...	15
1.3 Особенности налогообложения имущества бюджетных организаций.....	20
2 Налогообложение имущества КГБУЗ «ККБСМЭ».....	28
2.1 Организационно-экономическая характеристика КГБУЗ «ККБСМЭ».....	28
2.2 Методика расчета налога на имущество организации.....	38
2.3 Оценка налога на имущество в структуре всех налогов организации.....	43
3 Рекомендации по совершенствованию налогообложения имущества бюджетных организаций.....	47
3.1 Предложение по внесению изменений в Закон Красноярского края N 3-674 "О налоге на имущество организаций".....	47
3.2 Апробация предложения по внесению изменений в Закон Красноярского края N 3-674.....	54
Заключение.....	58
Список сокращений.....	62
Список использованных источников.....	64
Приложения А - Б.....	71-96

## ВВЕДЕНИЕ

Исследование налогообложения имущества бюджетных организаций необходимо для разрешения ряда вопросов, возникающих у организаций в связи с изменениями, которые были внесены в законодательство Федеральным законом «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части государственной регистрации прав и государственного кадастрового учета объектов недвижимости» N 250-ФЗ от 23.07.2013 (далее – ФЗ N 250) [7].

Данные изменения направлены на:

- компенсацию пробелов и ликвидацию недостатков при исполнении государственного кадастрового учета и государственной регистрации прав на недвижимое имущество;
- поэтапный переход от налогообложения на имущество организаций движимого и недвижимого имущества только к недвижимому имуществу;
- применение налоговой базы по налогу на имущество как балансовой стоимости основных средств, приводящей к занижению размера облагаемой базы.

Реформирование, связанное с введением новой формы и правового статуса государственных (муниципальных) учреждений, как автономные, бюджетные и казенные, согласно Федеральному закону N 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», обусловило значимую проблему с переходом системы бухгалтерского учета на новый план счетов [6].

В связи с этим тема работы является актуальной.

Цель выпускной квалификационной работы – выявить особенности налогообложения имущества бюджетных организаций и дать предложения по его совершенствованию.

Для достижения указанной цели на исследование были поставлены следующие основные задачи:

- изложить эволюцию налога на имущество;
- раскрыть теоретические и организационно-правовые аспекты налогообложения имущества предприятий;
- проанализировать современное состояние налогообложения имущества бюджетных организаций на примере КГБУЗ «Красноярское Краевое Бюро судебно-медицинской Экспертизы»;
- выявить особенности налогообложения имущества бюджетных организаций;
- дать предложения по его совершенствованию.

Предмет исследования – налогообложение имущества организаций.

Объект исследования – КГБУЗ «Красноярское Краевое Бюро судебно-медицинской Экспертизы».

Информационной базой исследования явились законодательно-правовые акты РФ, труды ученых и практиков по исследуемым вопросам в области налогообложения имущества, а также финансовая отчетность и аналитические данные КГБУЗ ККБСМЭ за 2014-2015 годы.

В ходе работы были использованы методы сравнительного и экономического анализа, а также использованы методы синтеза и диалектический метод.

# **1 Теоретические и организационно-правовые аспекты исчисления и уплаты налога на имущество организаций**

## **1.1 Эволюция налога на имущество**

В возникновении и развитии налогообложения имущества можно выделить четыре этапа.

Для первого этапа естественно заметить, что налог является признаком неволи или рабства. Именно поэтому зарождение налога на имущество, возможно, присвоить еще ко времени Русского Государства. Например, в России в XII-XIII вв. стал популярен натуральный оброк – вид феодальной ренты, выплачиваемый подчиненным феодалам.

Российские историки П.М. Милюков и А.С. Лаппо-Данилевский в XIX в. определили, что в старину под оброком подразумевали аренду, а именно временное или неограниченное распоряжение недвижимой собственностью, следующее из сделки о найме. Это легко подтверждается высказыванием «отдача на оброк из наддачи», т.е. предоставление собственности (торговые места в городе, лавки, а так же другие заведения промышленного производства) в аренду государством и монастырям с открытых торгов.

В аренду XVI в. предоставлялись даже селения с селянами, которые там проживали. Со временем натуральный оброк сменили на денежный.

Главной организационной процедурой в области налогообложения стало создание в 1655 году Счетного приказа. Он анализировал расходные и приходные книги других приказов [32].

Второй этап становления налогообложения имущества, образовавшись в конце XVII в. и завершившись в конце XIX в., характеризует фазу глобальными преобразованиями в сфере общественной и экономической деятельности. Налоги стали коренным доходом государственных бюджетов.

На протяжении всего периода Российской Империи действовала подушная подать, которая взималась, не зависимо от дохода и имущества населения.

В первой половине XIX в. вступает в силу процентный сбор с прибыли от недвижимости, который был практически самым известным событием во время правления Александра I . В XVIII в. если недвижимое имущество переходило по наследству, то его облагали пошлиной, однако, в начале своего правления Александр I отменил пошлину с наследства [16].

В связи с проведением реформы 1861 года в налоговой системе был осуществлен ряд преобразований. Введено налогообложение земли в 1875 году, и величина земельного налога устанавливалась для каждой губернии. В 1863 году устанавливается подомовой налог в форме налога с недвижимого имущества. Обложению подлежали жилые дома, фабрики, заводы, театры, бани и строения с принадлежащими к ним пристройками.

За период с 1872 по 1890 года рост сумм поступлений от обложения прочих недвижимых имуществ (за исключением земель) составил 212,6%. В 1872 году доля сбора с прочих недвижимых имуществ в общем объеме окладных сборов (по земским раскладкам) составляла 11,4%, в 1890 году - 18,5%.

Поступления по этим сборам составляли свыше двух третей доходов земств и использовались на содержание земских органов самоуправления, полиции, школ, больниц и т.п. [52].

Установление квартирного налога 1893 года включало в себя уплату с расходов на жилое помещение (квартиру). Для взимания налога города и поселения распределялись на 5 классов в соответствии со степенью дороговизны жилых помещений. Квартирный налог уплачивался единовременно 15 апреля в местное казначейство.

В связи с этим, к концу XIX в. налоговая система в отношении налога на имущество подходит к третьему этапу подготовки современного реформирования.

Третий этап начался в начале XX в.. Финансовыми специалистами, при непосредственном участии П.А. Столыпина, весной 1911 года был разработан проект увеличения государственного бюджета с 3 до 10 млрд. рублей.

В связи с тем, что министр финансов В.Н. Коковцов подверг этот проект резкой критике, П.А. Столыпин пришел к заключению, что намеченный им план увеличения государственных доходов можно осуществить лишь при полном преобразовании государственного управления России. В числе мер, предложенных для увеличения государственного бюджета, П.А. Столыпиным были намечены следующие:

- при содействии статистических бюро земств и городов должна быть произведена полная переоценка недвижимых имуществ, облагаемых государственным и местными налогами с определением как действительной ценности имущества, так равно и их действительной доходности (почти по всей России действительная ценность недвижимых имуществ в 1911 году была минимум в 10 раз больше той ценности, которая принималась тогда во внимание при обложении государством и местными самоуправлениями);

- после выяснения действительных цен недвижимых имуществ и их доходности предполагалось значительное увеличение поступлений по прямым (поимущественным) налогам.

Проект налоговой реформы Столыпина можно оценить как самую радикальную программу по преобразованию налоговой сферы в первой половине XX в. в мире. По сути, она предусматривала одни из основных элементов современного поимущественного налогообложения, основанного на независимой оценке стоимости имущества [55].

До прихода к власти Российская социал-демократическая рабочая партия (большевиков) (РСДРП (б)) предполагала провести такие мероприятия в сфере налогообложения как введение поимущественного налога, однако финансовый кризис, усилившийся после октября 1917 года, не позволил осуществить эти преобразования.

Для времени перехода от политики «военного коммунизма» к НЭПу характерны смешанные формы налогообложения, к ним относится подоходно-поимущественный налог, представлявший собой прямой налог, взимаемый с доходов и имущества физических и юридических лиц в Советской России. Этот налог был введен Декретом ВЦИК и СНК от 16.11.1922 года. Налогом облагались доходы отдельных лиц и частных акционерных обществ от торговой и промышленной деятельности, владения зданиями и другим имуществом, занятий свободными профессиями, а также суммы, превышающие установленный размер вознаграждений за работу в учреждениях и на предприятиях.

С целью увеличить обложение «капиталистических элементов» налог взимался дополнительно с имущества (кроме предметов домашней обстановки и домашнего обихода), не используемого в производстве: строения, экипажи, драгоценные металлы и камни, инвентарь [55].

Одним из основных доходных источников местных бюджетов в период НЭПа был квартирный налог.

С середины 20-х годов местным Советам разрешалось вводить квартирный налог для увеличения средств, направляемых на жилищное строительство, за счет повышения уровня налогообложения «нетрудовых элементов». Налог взимался с владельцев торговых и промышленных предприятий, строений в городах и сдаваемых внаем помещений вне городов. Ставки квартирного налога устанавливались на единицу площади в пределах, утвержденных общесоюзным законодательством, и дифференцировались в зависимости от величины доходов. Из поступавших сумм налога 20% отчислялись в специальные фонды Цekomбанка СССР (Центрального Коммунального банка СССР) для выдачи ссуд на строительство жилья для рабочих, 80% зачислялись в местные фонды кредитования рабочего жилищного строительства. В ходе налоговой реформы 1930-1932 годов квартирный налог был упразднен.



На основании постановления ЦИК и СНК СССР от 29.01.1926 года вводится налог с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения. Налогом облагалась вся стоимость наследства или дарения по резко прогрессивной шкале ставок, которые колебались от 1 до 90% в зависимости от стоимости имущества.

Налоговая реформа в СССР в 1930-1932 годах включила в себя изменения в поимущественном налоге.

Налогом со строений облагались жилые дома, фабрики, заводы, склады, торговые помещения и всякого рода строения и сооружения, находившиеся в пользовании или владении как частных лиц, так и предприятий и учреждений. Предельные ставки налога дифференцировались по плательщикам.

Подводя итог конца существования СССР и одновременно конец третьего этапа налогообложения имущества, можно сделать вывод о том, что как отдельный самостоятельный налог на имущество не существовал, а были задатки образования в виде поимущественного налога, который относился к прямым налогам на местном уровне. Однако главным преобразованием являлось то, что в 1991 году учреждается Государственная налоговая служба - отдельный независимый от Министерства финансов России орган исполнительной власти федерального уровня.

Четвертый этап современного налогообложения юридических лиц характеризуется становлением налоговой системы Российской Федерации (далее – РФ), которое начинается в октябре-декабре 1991 года. Первые изменения в системе налогообложения вводятся в соответствии с Законом «Об основах налоговой системы» от 27.12.1991 N 2118-1.

В этот период вводится налог с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения, как один из федеральных налогов согласно Закону РФ от 12 декабря 1991 года N 2020-1 «О налоге на имущество предприятий» (далее – ФЗ N 2020-1), и который действовал вплоть до 31.12.2005 года [42].

Налог на имущество предприятий был введен с 01.01. 1992 года согласно ФЗ N 2020-1. Сумма платежей по налогу равными долями зачисляется в

республиканский бюджет республики в составе РФ, краевые, областные бюджеты краев и областей, областной бюджет автономной области, окружные бюджеты автономных округов и в районные бюджеты районов, городские бюджеты городов по месту нахождения плательщика.

В отношении плательщиков данного налога в начале 1990-х годов основным изменением было исключение Центрального банка РФ и его филиалов из числа плательщиков налога.

В 1992-1994 годах объектом налогообложения являлось имущество предприятия в его стоимостном выражении, находящееся на балансе этого предприятия. В соответствии с Законом РФ от 22.12.1992 N 9 4178-1 для банков и кредитных учреждений, использующих для осуществления основной деятельности привлеченные средства юридических и физических лиц, объектом налогообложения стали собственные основные и оборотные средства, а также финансовые активы, принадлежащие им [48].

В соответствии с Федеральным законом от 25.04.1995 N 9 62-ФЗ (далее – ФЗ N 9 62) налогом облагаются основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты, находящиеся на балансе плательщика. Основные средства, нематериальные активы, малоценные и быстро изнашивающиеся предметы учитываются по остаточной стоимости. Стоимость имущества, объединенного предприятиями в целях осуществления совместной деятельности без образования юридического лица, для целей налогообложения принимается в расчет участниками договоров о совместной деятельности, внесшими это имущество, а созданного (приобретенного) в результате этой деятельности – участниками договоров о совместной деятельности в соответствии с установленной долей собственности по договору.

Для целей налогообложения определяется среднегодовая стоимость имущества предприятия. Основные льготы по налогу предоставляются путем исключения отдельных видов имущества определенных предприятий.

В соответствии с Законом РФ от 06.03.1993 N 4618-1 не облагается имущество Федеральной и других нотариальных палат. В соответствии с ФЗ N

9 62 дополнительно перестали облагаться налогом структурные подразделения коллегий адвокатов, органов местного самоуправления, Пенсионного фонда РФ (далее – ПФР), Фонда социального страхования РФ (далее – ФСС РФ), Государственного фонда занятости населения РФ, Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) .

Законом РФ от 03.06.1993 N 9 5093-1 из объектов обложения было исключено имущество: используемое (предназначенное) исключительно для отдыха или оздоровления детей в возрасте от 18 лет и фонды имущества в части средств, поступающих от приватизации государственного и муниципального имущества [56].

Федеральным законом от 11.11.1994 N 37-ФЗ от налогообложения было освобождено имущество иностранных юридических лиц, используемое на период реализации целевых социально-экономических программ (проектов) жилищного строительства, создания, строительства и содержания центров профессиональной переподготовки военнослужащих, лиц, уволенных с военной службы, и членов их семей, осуществляемых за счет займов, кредитов и безвозмездной финансовой помощи, предоставляемых международными организациями и правительствами иностранных государств, иностранными юридическими и физическими лицами в соответствии с межправительственными и межгосударственными соглашениями, а также соглашениями, подписанными по поручению Правительства РФ уполномоченными им органами государственного управления (перечень юридических лиц, которые освобождаются от уплаты налога, определяется Правительством РФ) [35].

Согласно ФЗ N 9 62, от налогообложения было освобождено имущество:

- предприятий, учреждений, исполняющих уголовные наказания в виде лишения свободы;

- Российского фонда федерального имущества, фондов имущества субъектов РФ, районов (за исключением районов в городах), городов (за исключением городов районного подчинения);

- специализированных предприятий (по перечню, утверждаемому Правительством РФ), производящих медицинские и ветеринарные иммунобиологические препараты, предназначенные для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями;

- органов управления и подразделений Государственной противопожарной службы при осуществлении ими своих функций, установленных законодательством РФ, а также имущество предприятий народных художественных промыслов.

Федеральным законом от 22.08.1995 N 9 151-ФЗ от налогообложения было освобождено имущество профессиональных аварийно-спасательных служб, профессиональных аварийно-спасательных формирований.

В соответствии с Федеральным законом от 26.02.1997 N 9 31-ФЗ «О мобилизационной подготовке и мобилизации в РФ» перестали облагаться объекты мобилизационного назначения, мобилизационные мощности, законсервированные и не используемые в текущем производстве, мобилизационные запасы, материальные ценности мобилизационного резерва и другое имущество мобилизационного назначения [8].

Федеральным законом от 10.02.1999 N 22-ФЗ от налогообложения было освобождено имущество, используемое исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашениями о разделе продукции, в случае, если такое имущество находится в собственности инвесторов в соответствии с указанными соглашениями, а также в случае, если в соответствии с условиями указанных соглашений такое имущество передано инвесторами в собственность государства при сохранении за ними исключительного права на пользование указанным имуществом.

Неоднократно изменялись нормы, регламентирующие налогообложение имущества, полученного в аренду. В соответствии с Законом РФ от 16.07.1992 N 9 3317-1 имущество, полученное в аренду, освобождалось от налогообложения, в соответствии с Законом РФ от 11.11.1994 N 37-ФЗ освобождение распространялось уже только на имущество, полученное в

аренду по заключенному договору без права последующего выкупа, а в соответствии с ФЗ N 9 62 соответствующий пункт был исключен. Этим же Законом было отменено исключение из объектов налогообложения имущества инвестиционных фондов [35].

Другим видом льгот по данному налогу является уменьшение стоимости имущества предприятий, исчисленной для целей налогообложения, на балансовую стоимость определенных видов имущества [34].

Важно отметить, что в соответствии с ФЗ N 9 62 законодательным (представительным) органам субъектов РФ, органам местного самоуправления были предоставлены права устанавливать для отдельных категорий плательщиков дополнительные льготы по налогу в пределах сумм, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ.

Первоначально предельный размер налоговой ставки на имущество предприятия не мог превышать 0,5% налогооблагаемой базы. В соответствии с Законом РФ от 16.06.1992 N 9 3317-1 предельный размер налоговой ставки на имущество предприятия с 01.07.1992 года был повышен до 1% налогооблагаемой базы. Предельный размер налоговой ставки на имущество предприятия повышен до 2% налогооблагаемой базы. Данный предельный размер налоговой ставки был отменен в 2003 году.

Сумма налога исчисляется и вносится в бюджет поквартально нарастающим итогом, а в конце года производится перерасчет.

В соответствии с ФЗ N 9 62 исчисленная сумма налога вносится в виде обязательного платежа в бюджет в первоочередном порядке с отнесением затрат на финансовые результаты деятельности предприятия, а по банкам и другим кредитным организациям - на операционные и разные расходы. Уплата налога производится по квартальным расчетам в пятидневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета за квартал, а по годовым расчетам - в десятидневный срок со дня, установленного для бухгалтерского отчета за год [43].

Таблица 1 – Основные этапы налогообложения имущества

Этап	Период	Сущность имущественного налогообложения
Этап зарождения	С XII – к. XVII вв.	Зарождение налога на имущество начинается еще в период Русского Государства в виде феодальной ренты. Для данного этапа характерен взгляд на налог как на атрибут рабства и неволи.
Этап становления	С к. XVII – к. XIX вв.	Введен подомовой налог в форме налога с недвижимого имущества в 1863 году. Устанавливается налогообложение земли в 1875 году. Установлен квартирный налог в 1893 году, включающий в себя уплату с расходов на жилое помещение (квартиру).
Этап подготовки современного реформирования	С н. XX – 1991 год	Как отдельный самостоятельный налог на имущество не существовал, но были задатки образования в виде поимущественного налога, который относился к прямым налогам на местном уровне.
Этап современного налогообложения юридических лиц	С октября-декабря 1991 года	Налог на имущество предприятий был введен с 01.01.1992 года Законом РФ от 13.12.1991 N 9 2030-1 «О налоге на имущество предприятий». Определен перечень организаций, освобождающихся от налогообложения имущества. Установлен предельный размер налоговой ставки 2%.

Таким образом, в эволюции налога на имущество можно выделить четыре этапа. Особенность каждого этапа заключается в сущности имущественного налогообложения (таблица 1).

## **1.2 Нормативное законодательство по налогу на имущество организаций**

Одним из главных инструментов проведения экономической политики государства были и продолжают оставаться налоги. Региональные налоги и сборы наиболее подвержены динамике, поскольку зависят от нормативно-правовых актов принятых органами власти субъектов Российской Федерации. Возможность регионам самостоятельно устанавливать ставки и производить их дифференциацию по данным налогам, вводить льготы, регулировать порядок

уплаты авансовых платежей играет значительную роль при формировании бюджета субъекта Российской Федерации [49].

Региональные налоги являются одним из источников формирования доходной части бюджетов субъектов Российской Федерации. Это осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в частности в соответствии с Конституцией РФ, как основным законом страны, в соответствии с нормами Налогового Кодекса РФ (далее – НК РФ), Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), а также в соответствии с законами субъектов Российской Федерации о налогах и иными законодательными актами.

Экономическую основу деятельности органов государственной власти субъекта Российской Федерации составляют региональное имущество, средства регионального бюджета и территориальных государственных внебюджетных фондов, а также имущественные права субъекта.

Бюджет субъекта Федерации и свод бюджетов муниципальных образований, входящих в его состав (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами), образуют консолидированный бюджет субъекта Федерации [24].

Налог на имущество организаций относится к ведению региональных органов власти.

В БК РФ четко определен перечень налогов и их доля отчислений в региональные бюджеты [2]. В бюджеты субъектов Российской Федерации подлежат зачислению налоговые доходы от следующих региональных налогов:

- налога на имущество организаций - по нормативу 100 %;
- налога на игорный бизнес - по нормативу 100 %;
- транспортного налога - по нормативу 100 %.

На примере Красноярского края рассмотрим, какую долю в доходах субъекта РФ занимает налог на имущество.

Налоговые поступления по региональным налогам в бюджет Красноярского края представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Доходы бюджета Красноярского края на «01» января 2015г.

Показатель	Доходы, тыс. руб.	Структура дохода, %
Доходы бюджета - ИТОГО	151 759 014	100
в том числе:		
налог на имущество организаций	15 016 743	9,895
транспортный налог	1 815 889	1,196
налог на игорный бизнес	4 116	0,003

В соответствии с Законом Красноярского края «О ставках налога на игорный бизнес» от 24.05.2012 N 2-310 установлены следующие объекты налогообложения [10]:

- процессинговый центр тотализатора;
- процессинговый центр букмекерской конторы;
- пункт приема ставок тотализатора;
- пункт приема ставок букмекерской конторы.

Таким образом, налог на имущество организаций является одним из основных источников доходов бюджета. Так, в Красноярском крае его доля составляет около 10 % доходов бюджета субъекта, что несравнимо с поступлениями по транспортному налогу и налогу на игорный бизнес. Наряду со всеми региональными налогами, налог на имущество организаций имеет норматив отчислений на региональный уровень 100 %.

Однако перечень и нормативы отчислений в региональные бюджеты могут изменяться на федеральном уровне в зависимости от проводимой экономической и налоговой политики государства, от ее целей и методов.

В статье 57 Конституции РФ содержится положение, согласно которому каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы [1]. Эта норма является исходной для формирования принципов и механизмов нормативно-правового регулирования налоговых отношений.

Основным документом, устанавливающим и регулирующим налоговую систему России, налогообложение, методику исчисления налогов является НК РФ.



Согласно статье 1 НК РФ, устанавливается четыре уровня системы законодательства о налогах и сборах, которые осуществляют основное и базовое правовое регулирование налоговых отношений в Российской Федерации [4]:

- НК РФ (основной нормативно-правовой акт в области налогообложения);
- федеральные законы о налогах и сборах, принятые в соответствии с НК РФ;
- законы и иные нормативно-правовые акты о налогах и сборах субъектов России, принятые законодательными (представительными) органами субъектов России в соответствии с НК РФ;
- нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах, принятые представительными органами местного самоуправления в соответствии с НК РФ.

Законодательные органы государственной власти субъектов Российской Федерации наделяются определенными полномочиями при установлении региональных налогов [18].

Они имеют право в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, устанавливать налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. К тому же, законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения.

Установление данных элементов производится с учетом интересов и государства, и субъектов. Иные элементы налогообложения по региональным налогам и налогоплательщики определяются НК РФ [38].

Нормативно-правовое регулирование налога на имущество организаций представлено в таблице 3.

Ряд элементов налога регулируются только федеральными законодательными актами, оставшиеся элементы устанавливаются федеральными законодательными актами, но при этом корректируются

законами субъектов России и устанавливаются только законодательными органами субъектов Российской Федерации.

Таблица 3 – Порядок установления элементов налога на имущество организаций

Элемент налога	Законодательный акт, регулирующий элементы налога
Налогоплательщики	ст. 373 НК РФ
Объект налогообложения	ст. 374 НК РФ
Налоговая база	ст. 375 НК РФ
Ставки налога	ст. 380 НК РФ, закон субъекта РФ
Льготы	ст. 381 НК РФ, закон субъекта РФ
Отчетный период	ст. 383 НК РФ
Налоговый период	ст. 379 НК РФ
Срок уплаты	ст. 383 НК РФ, закон субъекта РФ

При этом, субъекты Российской Федерации имеют право принять закон о предоставлении инвестиционного налогового кредита в отношении региональных налогов. Соответственно, разрешить отдельным налогоплательщикам, осуществляющим деятельность в сферах, оговоренных в статье 67 НК РФ, уплачивать налоги частями с последующей уплатой процентов по данному налоговому кредиту. С одной стороны, предоставление налогового кредита способствует развитию приоритетных направлений производства на уровне региона, и как следствие, рост налоговых поступлений в последующие периоды [4]. С другой стороны, субъекты обеспечивают тем самым стабильность поступления налоговых платежей в бюджет, поскольку соблюдение сроков уплаты установленных налогов является одним из условия применения инвестиционного налогового кредита.

Таким образом, налог на имущество организаций относится к ведению региональных органов власти, вводится в действие и прекращает действовать на территориях субъектов Российской Федерации в соответствии со статьей 12 части I НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах. Он является одним из основных региональных налогов, чьи поступления в бюджет субъекта РФ превосходят транспортный налог и налог на игорный бизнес.

Однако в отношении бюджетных организаций существуют особенности налогообложения имущества.

### **1.3 Особенности налогообложения имущества бюджетных организаций**

Все организации, состоящие на государственном бюджете, получающие финансирование из бюджетов всех уровней на осуществление деятельности по смете доходов и расходов в сфере государственного управления, образования, культуры и искусства, здравоохранения и иных областях, с 01.01.2004 года признаются плательщиками налога на имущество организаций, согласно статье 373 НК РФ [4].

Признание бюджетных организаций плательщиками налога на имущество организаций производится на основании государственной регистрации в качестве юридического лица.

Государственная регистрация юридического лица производится в соответствии со статьей 51 ГК РФ. Юридическое лицо подлежит государственной регистрации в порядке, определяемом Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» [5].

Данные государственной регистрации включаются в Единый государственный реестр юридических лиц. Юридическое лицо считается созданным со дня внесения соответствующей записи в Единый государственный реестр юридических лиц [47].

Таким образом, бюджетные организации признаются плательщиками налога на имущество организаций на основании свидетельства о государственной регистрации в качестве юридического лица, а вновь созданные бюджетные организации – со дня внесения соответствующей записи в Единый государственный реестр юридических лиц.

Глава 30 НК РФ является главой прямого действия, соответственно, все положения, установленные в данной главе Кодекса, применяются непосредственно на всей территории Российской Федерации.

Несмотря на то, что налог на имущество организаций вводится на соответствующей территории законом субъекта Российской Федерации, законодательные (представительные) власти субъектов Российской Федерации должны определить в своих законах только отдельные элементы его налогообложения, право на установление которых делегировано им главой 30 НК РФ, в частности, они имеют право устанавливать ставку налога в пределах, определенных статьей 380 НК РФ, сроки уплаты налога, а также форму отчетности по налогу. Они также вправе предусматривать сверх установленных главой 30 НК РФ льгот по налогу на имущество организаций (статья 381 НК РФ) дополнительные льготы по налогу для организаций. Кроме того, законодательные акты субъекта Российской Федерации о налоге могут не устанавливать отчетные периоды по налогу, а также предусматривать для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу [19].

Следовательно, при исчислении и уплате налога на имущество организаций по имуществу, подлежащему налогообложению в пределах территории субъекта Российской Федерации, бюджетные организации должны руководствоваться порядком исчисления и уплаты налога, установленным нормами главой 30 НК РФ, при этом, применяя ставку налога, срок уплаты налога и авансовых платежей, установленные региональным законом о налоге на имущество организаций.

В отношении налоговой декларации (налогового расчета по авансовым платежам) следует иметь в виду, что если иное не предусмотрено законом субъекта Российской Федерации о налоге на имущество организаций, то бюджетные организации должны представлять налоговую декларацию (налоговый расчет по авансовым платежам) по форме, утвержденной Приказом МНС России от 23.03.2004 N САЭ-3-21/224.

Заполняя налоговую декларацию или авансовый расчет по налогу на имущество организаций, следует иметь в виду, что согласно статье 374 НК РФ объектом налогообложения являются только основные средства (движимое и недвижимое имущество), находящиеся на балансе налогоплательщика, в том числе находящиеся на балансе бюджетной организации на праве оперативного управления [36].

К недвижимому имуществу для целей налогообложения относятся объекты основных средств, определенные статьей 130 ГК РФ, а именно земельные участки, участки недр, обособленные водные объекты и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе леса, многолетние насаждения, здания, сооружения [22]. К недвижимым объектам относятся также подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты.

Согласно пункту 2 статьи 130 ГК РФ, под движимым имуществом подразумеваются объекты, не относящиеся к недвижимости, включая деньги и ценные бумаги [3].

Однако для целей налога на имущество организаций в соответствии с пунктом 1 статьи 374 НК РФ объектом налогообложения признается движимое имущество как вещи, не относящиеся к недвижимости и учитываемые на балансе организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета [4].

Основой для ведения бухгалтерского учета являются Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Закон N402-ФЗ) и принятые в соответствии с ним правовые, нормативные и иные документы, действие которых распространяется на бюджетные организации.

Признание основных средств объектом обложения налогом на имущество организаций определяется наличием их нахождения на балансе организации в соответствии с требованиями бухгалтерского учета [41].

Согласно Закону N 402-ФЗ, имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации. Таким образом, на балансе организации в зависимости от имеющихся у организации прав на основные средства (движимое и недвижимое имущество) отражаются в случаях как:

- принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);

- находящиеся у организации в хозяйственном ведении или оперативном управлении (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);

- полученные организацией в аренду;

- полученные организацией в безвозмездное пользование;

- полученные организацией в доверительное управление.

Основные средства, учитываемые в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета на забалансовых счетах организации, не признаются объектом обложения налогом на имущество организаций [46].

Ведение бюджетными организациями бухгалтерского учета, в том числе основных средств, должно осуществляться в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденной Приказом Минфина России от 30.12.1999 N 107н (далее – Инструкция N107н) [13].

При принятии бюджетными организациями к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо, чтобы в отношении их выполнялись следующие условия:

- использование для управленческих нужд организации (либо оказания услуг);

- использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования.

К основным средствам относятся здания, сооружения, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная

техника, транспортные средства, хозяйственный инвентарь и принадлежности; многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги, земельные участки, объекты природопользования [4].

В налоговое законодательство в 2012 году были внесены поправки, в соответствии с которыми из объекта обложения налогом на имущество юридических лиц были изъяты объекты в виде движимого имущества, взятые на учет с 01.01.2013 года в качестве основных средств [45]. Допускалось, что подобное изменение позволит вызвать стимулы к инвестициям в новое оборудование (движимое имущество), не облагаемое налогом.

Однако внесенная формулировка в НК РФ дала возможность в сущности не признавать объектом налога на имущество организаций не только уstraевшее оборудование, но также вновь принятое на учет в следствие реорганизации, перепродажи и прочей передач между организациями [17].

Так, доходы от налога на имущество юридических лиц в 2013 и 2014 годах составили 615,3 и 634,7 млрд.руб. (0,93% и 0,89% ВВП) соответственно, вместе с тем, в 2011 и 2012 годах поступления от этого налога составили 467,6 и 536,4 млрд. руб. (0,84% и 0,86% ВВП) соответственно [20] [30]. В результате, на сегодняшний день проблема, связанная с уклонением от налогообложения посредством перерегистрации старого имущества является не столь критичной.

Имущество, полученное до 01.01.2015 года в следствии реорганизации и (или) ликвидации не облагалось налогом. Однако налоговые органы особо внимательно проверяют компании, у которых предположительно есть такие объекты (письмо ФНС России от 01.06.2015 N БС-4-11/9319) [14].

В налоговом законодательстве установлено положение, предусматривающее, что бюджетные организации, применяющие упрощенную систему налогообложения или систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, не освобождаются от уплаты налога на имущество организаций в отношении имущества, налоговая база по которому определяется исходя из его кадастровой стоимости [31]. К таким объектам отнесены офисные помещения, объекты общественного питания и бытового обслуживания.

Указанные изменения применяются в случае перехода субъекта Российской Федерации и муниципального образования к исчислению соответствующих сумм налогов на имущество исходя из кадастровой стоимости [57].

Что касается льгот по налогу на имущество, то они бывают двух видов: федеральные, установленные НК РФ, и региональные, установленные региональными законами.

Федеральные льготы по налогу на имущество устанавливает статья 381 НК РФ. Они действуют независимо от того, есть ли упоминание о них в региональных законах [4].

Федеральные налоговые льготы можно разделить на два вида. Те, которые полностью освобождают компанию от уплаты налога на имущество. И льготы, которые позволяют не платить налог по определенным основным средствам. Первый вид льгот предусмотрен, например, для специализированных протезно-ортопедических предприятий (пункт 13 статья 381 НК РФ), коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций, государственных научных центров. Льготы второго вида предусмотрены, например, по некоторым видам имущества учреждений уголовно-исполнительной системы, религиозных объединений [33].

Региональные власти могут установить дополнительные налоговые льготы и условия их использования, причем аналогичные федеральным, но без предусмотренных по ним ограничений по срокам [29].

Для каждой категории льготников могут быть предусмотрены особые условия, которые нужно выполнить, чтобы не платить налог на имущество. Согласно Закону Красноярского края от 08.11.2007 N 3-674 (Далее – Закон N 3-674), одной из категорий льготников являются некоммерческие организации, получающие субсидии из краевого и (или) местного бюджетов на оказание государственных и (или) муниципальных услуг (выполнение работ) в соответствии с государственным (муниципальным) заданием [9].



Для того что чтобы подтвердить 100% размер льготы, организации должны предоставить перечни льготированного имущества, договор на выполнение государственного задания, платежные документы, подтверждающие получение субсидий. Льгота предоставляется в отношении имущества, закрепленного за этими организациями учредителем, и (или) имущества, приобретенного ими за счет средств, выделенных им учредителем на приобретение этого имущества (Закон N 3-674) [9].

Налог и авансовые платежи по налогу на имущество бюджетных организаций подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.

Сумма авансового платежа, подлежащая уплате за отчетный период, рассчитывается следующим образом: средняя стоимость имущества, исчисленная по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, умножается на ставку налога и делится на 4 [4].

Бюджетные учреждения обязаны представлять в инспекцию декларации (расчеты) по налогам (подпункт 4 пункт 1 статья 23 НК РФ). Бюджетные учреждения должны заполнять необходимо титульный лист и разделы 1, 2 и 5 налоговой декларации [15].

В Красноярском крае установлено, что в течение налогового периода налогоплательщики уплачивают авансовые платежи по налогу по итогам каждого отчетного периода в соответствии с Законом N 3-674 (ред. от 02.12.2015) [9]. Уплата авансовых платежей по налогу производится в 5-дневный срок со дня, установленного для предоставления налогового расчета по авансовым платежам. Уплата налога по итогам налогового периода производится в 10-дневный срок со дня, установленного для предоставления налоговой декларации.

Налоговая декларация представляется налогоплательщиком налога на имущество организаций лично или через его представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи в налоговые органы.

Декларация заполняется в отношении сумм налога, подлежащих уплате в бюджет по соответствующему коду (кодам) по ОКАТО муниципального образования в соответствии с Общероссийским классификатором административно-территориального деления [12] [23]. При этом указываются суммы налога, коды по ОКАТО которых соответствуют муниципальным образованиям, территорию которых курирует данный налоговый орган.

Таким образом, к особенностям налогообложения имущества бюджетных организаций относится:

- признание их плательщиками налога производится на основании государственной регистрации в качестве юридического лица;
- ведение бухгалтерского учета, в том числе основных средств, должно осуществляться в соответствии с Планом счетов по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденной Приказом Минфина от 30.12.1999 N 107н;
- освобождение и (или) частичное освобождение уплаты налога на имущество в связи с предоставляемой льготой, которая может быть установлена как на федеральном, так и на региональном уровне;
- обязательное предоставление декларации (расчетов) по налогу на имущество бюджетными учреждениями в инспекцию и заполнение титульного листа и разделов 1,2 и 5 налоговой декларации.

Во второй главе рассматривается применение действующего законодательства в отношении налога на имущество организаций на примере Краевого государственного бюджетного учреждения здравоохранения "Красноярское краевое бюро судебно-медицинской экспертизы".

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налогообложение имущества юридических лиц занимает ключевое место в налоговой системе.

Эволюцию имущественного налогообложения России можно выделить в четыре этапа:

- этап зарождения (с XII – к. XVII вв.);
- этап становления (с к. XVII – к. XIX вв.);
- этап подготовки современного реформирования (с н. XX – 1991 год);
- этап современного налогообложения юридических лиц (с октября-декабря 1991 года).

Так, характерные черты имущественного налогообложения России появились на третьем этапе в виде поимущественного налога, который относился к прямым налогам на местном уровне. Однако предпосылки его возникновения появились намного ранее.

Налог на имущество организаций относится к ведению региональных органов власти, вводится в действие и прекращает действовать на территориях субъектов Российской Федерации в соответствии со статьей 12 части I НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах. Он является одним из основных региональных налогов, чьи поступления в бюджет субъекта РФ превосходят транспортный налог и налог на игорный бизнес. Однако, в отношении бюджетных организаций существуют особенности налогообложения имущества.

К особенностям налогообложения имущества бюджетных организаций относится:

- признание их плательщиками налога производится на основании государственной регистрации в качестве юридического лица;
- ведение бухгалтерского учета, в том числе основных средств, должно осуществляться с Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденной Приказом Минфина от 30.12.1999 N 107н;

- освобождение и (или) частичное освобождение уплаты налога на имущество в связи с предоставляемой льготой, которая может быть установлена как на федеральном, так и на региональном уровне;

- обязательное предоставление декларации (расчетов) по налогу на имущество бюджетными учреждениями в инспекцию и заполнение титульного листа и разделов 1,2 и 5 налоговой декларации.

КГБУЗ «ККБСМЭ» – бюджетное учреждение Красноярского края, по административной принадлежности организация относится к Министерству здравоохранения Красноярского края. Основными видами деятельности учреждения являются медицинская деятельность по видам работ и услуг согласно лицензии и оказание содействия судам, органам дознания, прокуратуры. Бюро оказывает платные услуги, такие как медицинские услуги, услуги по транспортировке трупов, услуги по сдаче в аренду недвижимого имущества. Финансовое состояние КГБУЗ «ККБСМЭ» в 2015 году по сравнению с 2014 годом улучшилось в следствие:

- возникновения произведенных активов в виде земельных участков, используемых на праве постоянного (бессрочного) пользования на основании свидетельств на сумму 17 227 тыс. руб.;

- увеличения денежных средств учреждения на 72,77 % в связи с повышением поступлений субсидии, предоставленной на выполнение государственного задания на лицевой счет бюджетного учреждения;

- ввода в эксплуатацию новых объектов основных средств за счет бюджетного финансирования.

В результате расчета налоговых платежей по налогу на имущество ошибок и расхождений выявлено не было. При этом, за каждый отчетный период в 2014-2015 годы сумма авансового платежа по налогу на имущество в КГБУЗ «ККБСМЭ» уменьшалась, что обусловлено снижением остаточной стоимости имущества на величину начисленных амортизационных отчислений. Бюро использует линейный способ начисления амортизации. Нормы амортизации определены исходя из срока полезного использования объекта в

соответствии с принадлежностью к одной из амортизационных групп. Декларации по налогу на имущество КГБУЗ «ККБСМЭ» в 2014-2015 годы были предоставлены без нарушения сроков.

Налоговая нагрузка КГБУЗ «ККБСМЭ» в 2014-2015 годы составила 5,68% и 5,42% соответственно. Норматив налогового бремени для бюджетных учреждений по виду деятельности «Здравоохранение и предоставление социальных услуг» составляет 5,3%. Следовательно, Бюро имеет незначительное отклонение налоговой нагрузки от норматива.

Проведенные исследования налогообложения имущества организаций, в том числе бюджетных, позволяют обобщить выявленные проблемы в данной области.

Реформирование, связанное с введением новой формы и правового статуса государственных (муниципальных) учреждений, обусловило следующие проблемы с переходом системы бухгалтерского учета на новый план счетов:

- достаточно поздно был введен в действие Минфином РФ план счетов бухгалтерского учета хозяйственной деятельности бюджетных учреждений по сравнению с Единым планом счетов бухгалтерского учета для государственных (муниципальных) учреждений;

- своевременно не были созданы новые релизы для компьютерных бухгалтерских программ с учетом коренных изменений во введении бухгалтерского учета бюджетных учреждений;

- имеет место определенная неготовность бюджетной системы страны к осуществлению коренных преобразований организационно-правовых форм государственных (муниципальных) учреждений и системы их финансового обеспечения;

- были скорректированы требования налогового законодательства в соответствии с изменениями правового статуса, однако не учитывали особенностей налогообложения коммерческой деятельности в переходный период.

В связи с несвоевременным внесением изменений в законодательные акты на региональном уровне возникают определенные сложности, в частности незакрепление нового правового статуса организаций (бюджетные, казенные, автономные) ведет к неправомерности применения льготы по освобождению от уплаты налога на имущество и к претензиям к учреждениям со стороны налоговой инспекции.

В результате была выявлена несогласованность измененных понятий в Законе Красноярского края N 3-674 «О налоге на имущество организаций» вследствие реформирования новой формы и правового статуса государственных (муниципальных) учреждений.

В работе предлагается исключить из подпункта «д» статьи 2 Закона N 3-674 «бюджетные и казенные учреждения Красноярского края» понятие «бюджетные» и оставить формулировку «казенные учреждения Красноярского края», учитывая, что введенный новый подпункт «и» содержит понятие «некоммерческие организации».

Предложение по внесению изменений в Закон N 3-674 апробировано на примере КГБУЗ «ККБСМЭ», что обосновывает необходимость регулирования данного вопроса региональным законодательством Красноярского края.

В работе также предлагается оценивать имущество организаций по балансовой стоимости. Предложение по определению стоимости имущества организаций по балансовой стоимости апробировано на примере КГБУЗ «ККБСМЭ».

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Конституция Российской Федерации. Принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)//Собрание законодательства РФ. - 2014. - Ст. 851.

2 Бюджетный кодекс Российской Федерации. Принят Государственной Думой 17.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 15.02.2016, с изм. от 30.03.2016)//Собрание законодательства РФ. - 2016. - Ст. 307.

3 Гражданский кодекс Российской Федерации. Принят Государственной Думой 21.10.1994 N 51-ФЗ (ред. от 01.01.2016)//Собрание законодательства РФ. - 2016. - Ст. 1551.

4 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 09.04.2016, с изм. от 12.04.2016)//Собрание законодательства Российской Федерации. - 2016. - Ст. 3340.

5 О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.05.2014)//Собрание законодательства Российской Федерации. - 2014.- Ст. 27.

6 О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений: Федеральный закон от 08.05.2010 N 83-ФЗ (ред. от 29.12.2015)//Собрание законодательства Российской Федерации. - 2015.- Ст. 33.

7 О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части государственной регистрации прав и государственного кадастрового учета объектов недвижимости: Федеральный закон от 23.07.2013 N 250-ФЗ (ред. от 22.12.2014)//Собрание законодательства Российской Федерации. - 2014.- Ст. 5.

8 О мобилизационной подготовке и мобилизации в РФ: Федеральный закон от 26.02.1997 N 9 31-ФЗ (ред. от 05.04.2013)//Собрание законодательства Российской Федерации. - 2013.- Ст. 26.

9 О налоге на имущество организаций: Закон Красноярского края от 08.11.2007 N 3-674 (ред. от 02.12.2015)//Собрание законодательства Российской Федерации. - 2015. - Ст. 5.

10 О ставках налога на игорный бизнес: Закон Красноярского края от 07.10.2010 N 11-5033 (ред. от 24.05.2012)//Собрание законодательства Российской Федерации. - 2012. - Ст. 2.

11 О страховых взносах в Пенсионный Фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования: Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 29.12.2015)//Собрание законодательства Российской Федерации. - 2015.- Ст. 62.

12 Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения: Приказ ФНС России от 24.11.2011 N ММВ-7-11-895 (ред. от 05.11.2013)//Собрание законодательства Российской Федерации. - 2013.

13 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях: Приказ Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н (ред. от 09.06.2001)//Собрание законодательства Российской Федерации. - 2001.

14 О налоге на имущество организаций: Письмо ФНС России от 01.06.2015 N БС-4-11/9319//Бюллетень Министерства финансов Российской Федерации. – 2015.

15 Авдеев, В.В. Налог на имущество организаций для бюджетных учреждений/В.В. Авдеев//Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2013. - №7. - С. 35-40.



16 Автономов, В.С. История экономических учений: учеб. пособие/В.С. Автономов. - М.: НИЦИНФРА-М, 2013. - 784 с.

17 Антошина, О.А. Аналитический учет имущества бюджетных организаций в целях формирования налоговой базы по налогу на имущество/О.А. Антошина//Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. - 2013. - №9. - С. 74-81.

18 Архипцева, Л.М. Налоговый потенциал: факторы формирования и развития/Л.М. Архипцева//Национальные интересы: приоритеты и безопасность. - 2011. - №6. - С. 99.

19 Бажинова, Т.К. Налог на имущество организаций на отдельные объекты недвижимости имущества/Т.К. Бажинова//Вестник Тульского филиала Финуниверситета. - 2015. - №1. - С.16-18.

20 Батяева, А.Р. Налоговая оптимизация: теория и практика/А.Р. Батяева, А.А. Галушкин, А.А. Чромаева//Правовая инициатива. - 2013. - №5. - С. 12-13.

21 Беспалов, М.В. Учет и налогообложение имущества, переданного в аренду бюджетным учреждением/М.В. Беспалов//Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2015. - №18. - С.2-6.

22 Болдырев, В.А. Земельные участки и их части как объекты гражданско-правовой охраны/В.А. Болдырев, В.А. Сысоев//Российская юстиция. - 2014. -№1. - С. 6-9.

23 Брызгалин, А.В. Расходы для целей налогообложения: документирование, налоговый учет, судебная практика. По состоянию законодательства на 01.03.2013/А.В. Брызгалин. - М.: Омега-Л, 2013. - 296 с.

24 Вахрин, П.И. Бюджетная система Российской Федерации: учебник/П.И. Вахрин, А.С. Нешиной. - М.: Дашков и К, 2013. - 669 с.

25 Вдовин, В.М. Информационные технологии в налогообложении: учеб. пособие для вузов/В.М. Вдовин, Л.Е. Суркова, А.В.Смирнова. - М.: Дашков и К, 2012. - 208 с.

- 26 Викуленко, А.Е. Налогообложение и экономический рост России: учеб. пособие/А.Е. Викуленко. – М.: Прогресс, 2013. - 365 с.
- 27 Голубева, Н. В. Недвижимость для целей налогообложения/Н.В. Голубева//Налоговый вестник. - 2011. - № 9. - С. 10-11.
- 28 Голодова, Ж.К. Оценка экономического потенциала предприятия/Ж.К. Голодова//Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. - 2011. - №2. - С. 21-28.
- 29 Джусоева, Л.Х. Теоретические и практические аспекты использования налогового потенциала региона в планировании налоговых поступлений/Л.Х. Джусоева//Управление экономическими системами. - 2012. - №4. - С. 7-16.
- 30 Елисеева, И.И. Общая теория статистики: учебник для вузов/И.И. Елисеева, М.М. Юзбашев; под ред. И.И Елисеевой. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 480 с.
- 31 Жаркова, О.А. Кадастровый учет объектов недвижимости/О.А. Жаркова//Вестник Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации. - 2014. - №2. -С. 62-75.
- 32 Иловайский, Д.И. Краткие очерки русской истории/Д.И. Иловайский. - М.: Москва, 2015.- 307 с.
- 33 Каширина, М.П. Налог на имущество организаций: новые важные подробности/М.П. Каширина//Бухучет в строительных организациях. - 2014. - №5. - С. 55-56.
- 34 Кожанчиков, О.И. Реформирование налога на имущество организаций на основе изменения порядка определения налоговой базы/О.И. Кожанчиков, Н.Ю. Кожанчикова//Ученые записки орловского государственного университета. Серия: гуманитарные и социальные науки. - 2013. - №1. - С. 16-23.
- 35 Королева, Л.П. Льготы по налогу на имущество организаций: оценка выпадающих доходов и принципы предоставления (на примере

республики Мордовия)/Л.П. Королева, Т.В. Егорова//Финансы и управление. - 2015. - №4. - С. 130-145.

36 Лавренчук, Е.Н. Налоговый анализ/Е.Н. Лавренчук//Управление экономическими системами. - 2011. - №25. - С. 50-55.

37 Лавренчук, Е.Н. Налоговая информация в бухгалтерской отчетности/Е.Н. Лавренчук//Вопросы экономики и права. - 2011. - №3. - С. 289-292.

38 Лавренчук, Е.Н. Налоговая политика: курс-минимум, решение задач: учеб. пособие/Е.Н. Лавренчук ; Перм. гос. нац. исслед. ун-т. - Пермь, 2013. - 153 с.

39 Лавренчук, Е.Н. Формирование налогового потенциала/Е.Н. Лавренчук//Региональная экономика и управление. - 2011. - №28. - С. 19-25.

40 Лавренчук, Е.Н. Налоговое прогнозирование/Е.Н. Лавренчук//Экономические науки. - 2011. - №1. - С. 257-260.

41 Леонова, О.И. Влияние изменений по налогу на имущество организаций на учет основных средств/О.И. Леонова//Международный бухгалтерский учет. – 2013. - №2013. - С. 49-53.

42 Майбуров, И.А. Налоговые системы. Методология развития: монография для магистрантов, обучающихся по программам «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит»/И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванова; под ред. И.А.Майбурова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 463 с.

43 Майбуров И.А. Теория налогообложения. Продвинутый курс/И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. - М.: Юнити, 2011. - 591 с.

44 Майорова, А.Н. Исследование влияния налога на имущество на финансовые показатели деятельности предприятий/А.Н. Майорова//Российский экономический интернет-журнал. - 2012. - №1. - С. 152-156.

45 Майорова, А.Н. От налога на имущество юридических лиц к налогу на недвижимость/А.Н. Майорова// Экономика и предпринимательство. - 2014. - №11-2. - С. 195-198.

46 Новиков, С. Влияние движения объектов основных средств на величину налога на имущество/С. Новиков//Хозяйство и право. - 2012. - №1. - С. 75-78.

47 О государственной регистрации прав и государственного кадастрового учета объектов недвижимости: письмо Минэкономразвития РФ от 30 сентября 2013 г. №14-исх/09019-ГЕ/13/Министерство экономического развития РФ//Экономика и учет в строительстве. - 2014. - №2. - С. 57-61.

48 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавриата/В.Г. Пансков. - М.:Юрайт, 2011 - 680 с.

49 Пылаева, А.В. Оценка влияния изменения налоговой базы по налогу на имущество организаций на налоговый потенциал субъектов РФ/А.В. Пылаева//Региональная экономика: теория и практика. - 2014. - №15. - С. 20-24.

50 Рабинович, А. Как федеральные стандарты по бухгалтерскому учету могут повлиять на величину налога на имущество/А.Рабинович//Хозяйство и права. - 2013. - №6. - С. 29-35.

51 Савков, В. Налоговая политика: итоги года и перспективы/В. Савков//ТПП-Информ. - 2016. - №1. С. 3-5.

52 Титов, Ю.П. История государства и права России: учебник/Ю.П. Титов. - 2-изд. - М.: Проспект, 2012.- 576 с.

53 Тихонова, Н.С. Расчет и учет налога на имущество организаций в учреждениях здравоохранения/Н.С. Тихонова//Бухучет в здравоохранении. - 2013. - №5. - С. 56-60.

54 Тихонова, Н.С. Расчет и учет налога на имущество организаций в учреждениях здравоохранения/Н.С. Тихонова//Бухучет в здравоохранении. - 2013. - №12. - С. 67-71.

55 Толкушкин, А.В. История налогов в России/А.В. Толкушкин. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2011.- 478 с.

56 Черник, Д.Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров/Д.Г. Черник. - М.: Юрайт, 2013 - 393 с.

57 Юшкова, О.О. Имущественные налоги, проблемы и пути совершенствования/О.О. Юшкова//Налоги и налогообложение. - 2012. - №7. - С. 6-16.

58 Основные направления налоговой политики на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов [Электронный ресурс]: документ М-ва финансов Рос. Федерации. - Режим доступа: [http://minfin.ru/ru/document/?id\\_4=62450](http://minfin.ru/ru/document/?id_4=62450) (27.07.2015).

59 Налог на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости. Комментарий taxCOACH в Коммерсанте//Центр структурирования бизнеса и налоговой безопасности [сайт]. - Екатеринбург, 2016 - Режим доступа: [http://www.taxcoach.ru/about/news/Nalog\\_na\\_imushchestvo\\_organizatsiy\\_po\\_kadastrovoy\\_stoimosti.\\_Kommentariy\\_taxCOACH\\_v\\_Kommersante/](http://www.taxcoach.ru/about/news/Nalog_na_imushchestvo_organizatsiy_po_kadastrovoy_stoimosti._Kommentariy_taxCOACH_v_Kommersante/)

60 Напалкова, А. А. Шестикратный рост налогов: чем еще грозит кадастровая оценка недвижимости [Электронный ресурс]//А.А. Напалкова/Ежедневная деловая газета РБК. - 2016. - Режим доступа: <http://www.rbc.ru/special/business/30/03/2015/550fccfe9a79471855195c91>