

МИНИСТЕРСТВО ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ

ПРИКАЗ № 37

г. Сухум

от 26.03.2024 г.

«Об утверждении порядка определения налоговой базы по налогу на имущество организаций, формы налоговой декларации по налогу на имущество организаций, порядка ее заполнения»

В целях упорядочения работы по администрированию налога на имущество организаций,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:

1.1. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций согласно Приложению 1 к настоящему Приказу.

1.2. Форму налоговой декларации по налогу на имущество организаций согласно приложению № 2 к настоящему Приказу;

1.3. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций согласно приложению № 3 к настоящему Приказу;

2. Признать утратившим силу Инструкцию Государственной налоговой службы Республики Абхазия от 22.03.1995 г. «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий».

3. Установить, что по форме, утвержденной настоящим Приказом, налоговая декларация по налогу на имущество организаций представляется начиная с отчетного периода – 1 квартал 2024 года.

**Министр,
Государственный советник налоговой службы**

М.В. Габелия

Царгуш Б.М.

Начальник правового управления,
Советник налоговой службы 1 класса

Рассылается: в дело, ИМНСРА по г. Сухум и районам.

Порядок определения налоговой базы исходя из среднегодовой стоимости имущества

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения в соответствии с Законом Республики Абхазия от 08.09.1994 г. № 171-с «О налоге на имущество организаций» (далее-Закон).

Налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно.

Для расчета налогооблагаемой базы, итог актива баланса уменьшается на сумму оборота за налогооблагаемый период по следующим счетам бухгалтерского учета:

- износ основных средств;
- износ нематериальных активов;
- износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям;
- расчеты с бюджетом;
- капитальные вложения;
- убытки (при отсутствии средств, которые могут быть направлены на их покрытие).

Страховые организации и другие аналогичные организации, использующие для осуществления основной деятельности привлеченные средства юридических и физических лиц, в налогооблагаемую базу не включают вложения заемных средств и специальные страховые фонды и резервы.

Для целей налогообложения, стоимость имущества организаций уменьшается на балансовую стоимость (за вычетом суммы износа) объектов, указанных в статье 5 Закона.

Отчётными периодами являются: квартал, полугодие и 9 месяцев.

Налоговым периодом является год.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин итога актива баланса на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период, определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин актива баланса на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

Пример расчёта среднегодовой стоимости имущества

Таблица 1. Показатели итога актива баланса на 1 число месяца.

Январь 2023	100
Февраль 2023	100
Март 2023	150
Апрель 2023	150
Май 2023	150
Июнь 2023	130
Июль 2023	130

Август 2023	130
Сентябрь 2023	170
Октябрь 2023	180
Ноябрь 2023	180
Декабрь 2023	200
Январь 2024	200

$$\text{Квартал} = \frac{100+100+150+150}{3+1}$$

$$\text{Полугодие} = \frac{100+100+150+150+150+130+130}{6+1}$$

$$9 \text{ месяцев} = \frac{100+100+150+150+150+130+130+130+170+180}{9+1}$$

$$\text{Год} = \frac{100+100+150+150+150+130+130+130+170+180+180+200+200}{12+1}$$

Порядок исчисления и уплаты суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода:

$$\begin{array}{l} \text{СУММА} \\ \text{НАЛОГА} \end{array} = \begin{array}{l} \text{СТАВКА} \\ \text{НАЛОГА} \end{array} * \begin{array}{l} \text{НАЛОГОВАЯ} \\ \text{БАЗА} \end{array}$$

$$\text{Аванс} = \text{сумма налога} / 4$$

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам года:

$$\begin{array}{l} \text{СУММА} \\ \text{НАЛОГА} \end{array} = \begin{array}{l} \text{СТАВКА} \\ \text{НАЛОГА} \end{array} * \begin{array}{l} \text{НАЛОГОВАЯ} \\ \text{БАЗА} \end{array} - \begin{array}{l} \text{СУММА} \\ \text{АВАНСОВЫХ} \\ \text{ПЛАТЕЖЕЙ} \end{array}$$

Сумма авансового платежа по налогу в отношении имущества, облагаемого налогом по среднегодовой стоимости, исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества

Срок уплаты налога – не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, срок уплаты авансовых платежей по налогу – не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. При этом для исполнения обязанности по уплате налога (авансовых платежей по налогу) налогоплательщик вправе перечислить денежные средства в качестве единого налогового платежа до наступления указанных сроков.

Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного периода представлять в налоговые органы по месту нахождения (юридическому адресу) налоговую декларацию по налогу.

Сроки подачи налоговой декларации аналогичны срокам уплаты. Налоговые декларации за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев должны быть представлены налогоплательщиками не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Налоговая декларация за год - не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

1. Общие положения

1.1. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций (далее - Декларация) представляется организациями - налогоплательщиками, на которых в соответствии с Законом Республики Абхазия от 08.09.1994 г. № 171-с «О налоге на имущество организаций» (далее - Закон) возложены обязанности по исчислению и перечислению в бюджетную систему Республики Абхазия, налога на имущество (далее - налог) в налоговые органы по месту своего учета в качестве налогоплательщика.

1.2. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в декларацию и представить в налоговый орган уточненную декларацию.

1.3. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган декларации недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик вправе внести необходимые изменения в декларацию и представить в налоговый орган уточненную декларацию. При этом уточненная декларация, представленная после истечения установленного срока подачи декларации, не считается представленной с нарушением срока.

1.4. Если по результатам налоговой проверки налоговым органом доначислен налог к уплате в бюджет либо уменьшена сумма налога, исчисленная налогоплательщиком к возмещению из бюджета, то представление налогоплательщиком уточненных деклараций в связи с вышеуказанными обстоятельствами не требуется.

1.5. Декларация включает в себя вводную и основную части.

2. Общие требования к порядку заполнения Декларации

2.1. Налогоплательщик представляет в налоговый орган декларацию в электронной форме. Налоговая декларация представляется в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи через личный кабинет налогоплательщика на официальном сайте Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия.

2.2. Все значения стоимостных показателей, отражаемых в основной части, указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

3. Порядок заполнения Вводной части Декларации

3.1. Вводная часть декларации заполняется налогоплательщиком.

3.2. При заполнении показателей «ИНН» и «КПП» указываются: идентификационный

номер налогоплательщика (ИНН) и основной¹ код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения организаций согласно правоустанавливающим документам (свидетельство, уведомление) о постановке на учет в налоговом органе;

3.3. При заполнении показателя «Налоговый (отчетный) период» указывается квартал, за который представлена Декларация.

3.4. При заполнении показателя «Отчетный год» указывается год, за налоговый период которого представлена Декларация.

3.5. При заполнении показателя «Представляется в налоговый орган» указывается налоговая инспекция, в которой налогоплательщик состоит на налоговом учете.

3.6. При заполнении показателя «Наименование налогоплательщика» указывается полное наименование организации либо наименование отделения иностранной организации, осуществляющей деятельность в Республике Абхазия через постоянное представительство.

4. Порядок заполнения основной части Декларации

4.1. Основная часть Декларации включает в показатели среднегодовой стоимости имущества, исчисленной суммы налога за налоговый период, суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, суммы налога, исчисленной к уменьшению и установленной ставки налога.

4.2. В строке «Установленная ставка налога на имущество» указывается ставка налога, определяемая в зависимости от вида деятельности организации.

4.3. По строке 010 указывается среднегодовая стоимость имущества, исчисленная за налоговый период в соответствии со статьей 3 Закона и порядка определения налоговой базы.

4.4. По строке 020 отражается сумма налога за налоговый период определяемая как произведение налоговой базы, указанной в строке 010 и установленной налоговой ставки.

4.5. По строке 030 при представлении декларации за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев налогового периода указывается исчисленная сумма авансового платежа, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 7 Закона и определяемая как частное от деления на 4 значения строки 020. По итогам года производится окончательный расчёт налога при этом сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленного за налоговый период, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода. В случае если подсчитанное таким образом значение меньше нуля, то по строке 030 указывается прочерк.

4.6. По строке 040 указывается сумма налога, исчисленная к уменьшению по итогам налогового периода, определяемая как разница между суммой налога, исчисленного за налоговый период, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода. В случае если значение, подсчитанное в соответствии с подпунктом 4.5. настоящего пункта, отрицательно, то сумма налога, исчисленная к уменьшению, указывается по строке 040. В случае если значение, подсчитанное в соответствии с подпунктом 4.5. настоящего пункта, положительно, по строке 040 указывается прочерк.

¹ Основной КПП присваивается ИМНС по месту нахождения