



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования
«Дальневосточный федеральный университет»

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра «Финансы и кредит»

Угай Эдуард Рудольфович

**НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО
ОРГАНИЗАЦИЙ**

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

по образовательной программе подготовки
бакалавров
по направлению 38.03.01 «Экономика»
профиль «Налоги и налогообложение»

г. Владивосток
2018



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования
«Дальневосточный федеральный университет»

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра «Финансы и кредит»
З А Д А Н И Е
на выпускную квалификационную работу

студенту Угай Эдуарду Рудольфовичу группы Б1401нн
(фамилия, имя, отчество)

на тему: «Налоговое администрирование налога на имущество организаций»

Вопросы, подлежащие разработке (исследованию):

1. Рассмотреть налог на имущество организаций: сущность, порядок исчисления и уплаты
2. Раскрыть налог на имущество организаций как объект налогового администрирования
3. Провести анализ динамики, структуры и составить прогноз налоговых поступлений по налогу на имущество организаций
4. Рассмотреть организацию налоговых проверок и контрольных мероприятий по налогу на имущество организаций
5. Провести анализ контрольной работы по налогу на имущество организаций МИФНС России №9 по Приморскому краю
6. Изучить проблемы и представить пути совершенствования налогового администрирования налога на имущество организаций

Основные источники информации и прочее, используемые для разработки темы

Научная и учебно-методическая литература по теме исследования, материалы периодических изданий, НК РФ и др. нормативно-правовые акты, интернет ресурсы, учредительные документы, данные налоговой отчетности и др.

Срок представления работы «06» июня 2018г.

Дата выдачи задания «30» октября 2017г.

Руководитель ВКР к.э.н., доцент

(должность, уч. звание)

Задание получил

(подпись)

(подпись)

Петечел Т.А.

(и.о.ф)

Угай Э.Р.

(и.о.ф)

Оглавление

Введение.....	4
1 Теоретические основы налогообложения и администрирования налога на имущество организаций.....	6
1.1 Налог на имущество организаций: сущность, порядок исчисления и уплаты.....	6
1.2 Имущество организаций как объект налогового администрирования.....	15
1.3 Налог на имущество организаций в РФ: анализ динамики, структуры, прогноз налоговых поступлений.....	25
2 Особенности администрирования налога на имущество организаций... ..	32
2.1 Организация налоговых проверок и контрольных мероприятий по налогу на имущество организаций.....	32
2.2 Анализ контрольной работы по налогу на имущество организаций МИФНС России №9 по Приморскому краю.....	48
2.3 Проблемы и направления совершенствования налогового администрирования имущества организаций.....	58
Заключение.....	64
Список использованных источников.....	66
Приложения.....	71

АННОТАЦИЯ

Тема: «Налоговое администрирование налога на имущество организаций»

Автор: Угай Эдуард Рудольфович, Школа экономики и менеджмента, кафедра «Финансы и кредит»

Научный руководитель: Петечел Татьяна Александровна, к.э.н., доцент

Актуальность темы ВКР заключается в том, что имущественные налоги имеют большой регулирующий и фискальный потенциал, поступления от них могут стать основой формирования региональных и местных бюджетов.

Цель исследования – исследовать администрирование налога на имущество организаций, изучить проблемы и описать направления совершенствования.

Для достижения указанной цели поставлены следующие задачи:

- рассмотрены сущность, порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций;
- рассмотрен налог на имущество организаций как объект налогового администрирования;
- составлены динамики, анализ и прогноз налоговых поступлений налога на имущество организаций в РФ;
- рассмотрены особенности администрирования налога на имущество организаций;
- изучена организация контрольных налоговых мероприятий по налогу;
- отражены проблемы и направления совершенствования администрирования налога на имущество организаций.

Предметом исследования является совокупность финансово-экономических отношений, возникающих между государством, органами местного самоуправления и налогоплательщиками - организациями в части исчисления и взимания налогов на движимое и недвижимое имущество, а объектом будет система управления этими отношениями.

Теоретическим основанием проведенной работы являются нормативно-правовые акты, вступившие в законную силу в РФ, также в процессе написания данной квалификационной работы были использованы: законодательная база с самыми последними обновлениями и дополнениями, учебно-методические пособия, учебники, статьи журналов, электронные источники, статистические данные РФ, а также научная и учебная литература по исследованию данной теме, которые составили информационную базу работы.

Структура работы представляет из себя введение, две логически выстроенные главы, заключение, список использованных источников, приложения.

В первой главе рассмотрены налог на имущество организаций, его сущность, порядок исчисления и уплаты, как объект налогового администрирования. Его значимость для консолидированного бюджета РФ, и, так же, динамики и анализы налоговых поступлений.

Во второй главе проведен анализ контрольной работы налоговых органов МИФНС России №9 по Приморскому краю, изучена организация налоговых проверок, выявлены проблемы и направления совершенствования налогового администрирования налога на имущество организаций.

Работа изложена на 69 страницах текста и содержит 52 использованных источников. Аналитический материал оформлен в 19 таблицах и в 12 рисунках.

Список использованных источников

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: [по состоянию на 15 мая 2018: принят ГД 17 июля 1998] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1 [по состоянию на 15 мая 2018: принят ГД 22 декабря 1995]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1 [по состоянию на 10 мая 2018: принят ГД 16 июля 1998]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 [по состоянию на 10 мая 2018: принят ГД 19 июля 2000]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
5. Министерство финансов Российской Федерации [по состоянию на 30 мая 2018: принят ГД 19 февраля 1992]. – МИНФИН. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru>.
6. О внесении изменений в статью 12 части первой и главу 30 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, № 307-ФЗ: [по состоянию на 24 мая 2018: принят ГД 25 октября 2013] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
7. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации, № 202-ФЗ: [по состоянию на 20 мая 2018: принят ГД 16 ноября 2012] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
8. О налоге на имущество организаций, № 82-КЗ: [по состоянию на 12 мая 2018: принят Законодательным Собранием Приморского края 27 ноября 2003] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
9. О краевом бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, № 143-КЗ: [по состоянию на 17 мая 2018: принят Законодательным Собранием Приморского края 14 декабря 2012] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
10. О краевом бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, № 334-КЗ: [по состоянию на 17 мая 2018: принят Законодательным Собранием Приморского края 19 декабря 2013] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
11. О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, № 518-КЗ: [по состоянию на 17 мая 2018: принят Законодательным Собранием Приморского края 17 декабря 2014] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
12. О краевом бюджете на 2016 год, № 737-КЗ: [по состоянию на 17 мая 2018: принят Законодательным Собранием Приморского края 18 декабря 2015] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
13. О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, № 52-КЗ: [по состоянию на 17 мая 2018: принят Законодательным

Собранием Приморского края 21 декабря 2016] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

14. О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, № 218-КЗ: [по состоянию на 17 мая 2018: принят Законодательным Собранием Приморского края 19 декабря 2017] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

15. Андреев, К.В. Бюджетная система, налоги и проблема налогооблагаемой базы: учебное пособие / К.В. Андреев. – Лаборатория книги, 2016. – 102 с.

16. Брызгалин, А.В. Региональные налоги и законодательство субъектов РФ о налогах: учебник / А.В. Брызгалин. – Налоги и финансовое право, 2014. – 128 с.

17. Гагаринова, И.К. Реформирование налоговой системы РФ: учебное пособие / И.К. Гагаринова. – Лаборатория книги, 2014. – 62 с.

18. Гончаренко, Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник / Л. И. Гончаренко. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 541 с.

19. Ильчева, М.Ю. Налоговое право в вопросах и ответах: учебное пособие / М.Ю. Ильчева. – М.: Проспект, 2015 – 214 с.

20. Качур, О.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.В. Качур. – М.: КНОРУС, 2014. – 384 с.

21. Кротких, В.А. Практика уклонения от налогов и методы противодействия ей: учебное пособие / В.А. Кротких. – Лаборатория книги, 2014. – 49 с.

22. Крохина, Ю. А. Перспективы региональных налогов: учеб. для вузов по направлению «Экономика» / Ю. А. Крохина. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити, 2013. – 115 с.

23. 8) Крюгина, Ю. А. Пути совершенствования налогообложения региональных налогов: учеб. для бакалавров / Ю. А. Крюгина. – 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2013. – 451 с.

24. Левин, А.Н. Налоговая реформа: учебное пособие / А.Н. Левин. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 122 с.

25. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение в России. учебник для вузов / Л.Н. Лыкова. – М.: Издательство БЕК, 2014. – 384 с.

26. Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Майбуров И.А. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015, – 559 с.

27. Нешиной, А. С. Бюджетная система Российской Федерации: учебник / А.С. Нешиной. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2014. – 315 с.

28. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник / В. Г. Пансков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 382 с.

29. Поляка, Г. Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г.Б. Поляка. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 463 с.

30. Поляка, Г.Б. Бюджетная система России: учебник для вузов / Г.Б. Поляка – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 703 с.
31. Романовский, М.В. Финансы и кредит: учебник / М.В. Романовский. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт; Высшее образование, 2016. – 609 с.
32. Шувалова, Е.Б. Налоги и Налогообложение: учебное пособие. Часть первая / Е.Б. Шувалова. М. – М.: Издательство Юрайт 2014 – 216 с.
33. Вахрин, П.И. Бюджетная система Российской Федерации: учебник / П.И. Вахрин, А.С. Нешиной. – М.: Издательско – торговая корпорация «Дашков и К», 2014. – 386 с.
34. Врублевская, О.В. Бюджетная система РФ: учебник для вузов / О.В. Врублевская, М.В. Романовский. – СПб.: Питер, 2015 – 576 с.
35. Годин, А. М. Бюджетная система РФ: учебник / А.М. Годин, Н.М. Максимова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Данилов и Ко», 2015. – 387 с.
36. Дмитриев, Н.Г. Налоги и Налогообложение в Российской Федерации: учебник для вузов / Н.Г. Дмитриев, Д.Б. Дмитриев. – Ростов/н/Д распоряжение: Феникс, 2014. – 512 с.
37. Косов, М.Е. Региональные и местные налоги: учебное пособие / М.Е. Косов, Р.Г. Ахмадеев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 227 с.
38. Перов, А. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. – М.: Издательство Юрайт, 2016 – 996 с.
39. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 393 с.
40. Корень, А.В. Роль и значение региональных налогов в современном развитии Приморского края: Статья / А.В. Корень, О.В. Шефер. – Владивосток: ВГУЭС, 2014. – 434 с.
41. Лубенец, А.В. Роль региональных налогов в формировании бюджетов субъектов РФ: Статья / А.В. Лубенец. – Санкт-Петербург: СПбАУЭ, 2014 – 487.
42. Сугарова, И.В. Роль региональных налогов в формировании доходной базы бюджетов субъектов РФ: Статья / И.В. Сугарова. – Владикавказ: СОГУ, 2015. – 744-751 с.
43. Ходова, К.Р. Изменение регионального налогообложения, проблемы и пути совершенствования: Статья / К.Р. Ходова. – Москва: Финансовый университет при Правительстве РФ, 2016. – 301-305 с.
44. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/> / (дата обращения: 15.05.2018).
45. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/> / (дата обращения: 15.05.2018).

46. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики РФ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/> / (дата обращения: 15.05.2018).

47. Основные направления бюджетной и налоговой политики Приморского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.primorsky.ru/>.

48. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>.

49. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

50. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://minfin.ru/ru/>.

51. Официальный сайт Казначейства России [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.roskazna.ru/>.

52. Официальный сайт Администрации Приморского края [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.primorsky.ru/>.

Оглавление

Введение.....	4
1 Теоретические основы налогообложения и администрирования налога на имущество организаций.....	6
1.1 Налог на имущество организаций: сущность, порядок исчисления и уплаты.....	6
1.2 Имущество организаций как объект налогового администрирования.....	15
1.3 Налог на имущество организаций в РФ: анализ динамики, структуры, прогноз налоговых поступлений.....	25
2 Особенности администрирования налога на имущество организаций....	32
2.1 Организация налоговых проверок и контрольных мероприятий по налогу на имущество организаций.....	32
2.2 Анализ контрольной работы по налогу на имущество организаций МИФНС России №9 по Приморскому краю.....	48
2.3 Проблемы и направления совершенствования налогового администрирования имущества организаций.....	58
Заключение.....	64
Список использованных источников.....	66
Приложения.....	71

Введение

Роль налога на имущество организаций в территориальных бюджетах по сравнению с другими налогами по-прежнему достаточно велика, так как этот налог зачисляется в региональные бюджеты и в значительной степени обеспечивает формирование доходной части бюджетов субъектов Российской Федерации. Полнота и своевременность поступлений в бюджет налога на имущество организаций обеспечиваются при осуществлении налогового контроля, в том числе посредством проведения камеральных и выездных проверок. Последовательное выполнение направлений налоговой проверки за правильностью исчисления налога на имущество организаций должно способствовать повышению качества налогового контроля.

Эффективная налоговая система должна отвечать потребностям государства и обеспечивать разумную нагрузку на налогоплательщиков, гарантируя при этом прозрачность порядка налогообложения и достаточный уровень контроля со стороны фискальных органов. Цель такой системы и, соответственно, налогового администрирования — сделать предпочтительной для налогоплательщика честную уплату всех налогов и оптимизировать работу контролирующих инстанций.

Налоговое администрирование предполагает не разработку законодательных актов в области налогообложения, а именно управление, т. е. организацию исполнения этих актов и выявление обстоятельств, которые мешают их эффективной работе.

Таким образом, данные, собранные в процессе налогового администрирования, могут не только способствовать эффективному сбору налогов, но и послужить причиной проведения налоговых реформ. Результатом постоянно ведущейся в РФ деятельности по совершенствованию налогового законодательства становятся регулярно вносимые в НК РФ изменения, и немалую роль в этом играет налоговое администрирование.

В настоящее время наблюдается тенденция формирования нового подхода к налогообложению имущества организаций, это связано с работой

над правовыми основами доходных источников территориальных бюджетов которыми должны стать именно налоги на имущество, поскольку имущество, в том числе земля, характеризуется четкой территориальной принадлежностью.

Реализация Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации в период до 2020 года предполагает ряд принципиальных новаций в налоговой сфере, в том числе установление налога на недвижимость, основанного на рыночной стоимости и заменяющего существующие налоги.

Однако его внедрение сдерживается необходимостью формирования кадастрового учета, проведения инвентаризации объектов обложения, актуализации сведений о налогоплательщиках, качественной проработки условий предоставления льгот социально незащищенным категориям налогоплательщиков.

Актуальность темы ВКР заключается в том, что имущественные налоги имеют большой регулирующий и фискальный потенциал, поступления от них могут стать основой формирования региональных и местных бюджетов. Имущество является одним из наиболее стабильных объектов налогообложения по сравнению с другими (доход, добавленная стоимость). Обложение имущества стимулирует более эффективное его использование, его труднее скрыть от налогообложения. Поэтому применение имущественных налогов именно на региональном и местном уровне способно в значительной степени повысить их роль в реализации основных функций налогов - фискальной, регулирующей и контрольной.

Предметом исследования является совокупность финансово-экономических отношений, возникающих между государством, органами местного самоуправления и налогоплательщиками - организациями в части исчисления и взимания налогов на движимое и недвижимое имущество, а объектом будет система управления этими отношениями.

1 Теоретические основы администрирования налогообложения имущества организаций

1.1 Налог на имущество организаций: сущность, порядок исчисления и уплаты

Налог на имущество организаций является ключевым налогом в системе имущественного налогообложения организаций. Его можно охарактеризовать как прямой, региональный, налог с юридических лиц, общий, имущественный.

Налог на имущество организаций был введен в России в 1992 году. При введении налога на территории соответствующего субъекта Федерации региональные органы власти определяют налоговую ставку в пределах, установленных Налоговым кодексом, порядок и сроки уплаты налога. Региональным органам власти также дано право предоставления дополнительных налоговых льгот помимо тех, которые предусмотрены на федеральном уровне.

При его взимании реализуются также стимулирующая и контрольная функции через заинтересованность организаций в уплате меньших сумм налога путем освобождения от лишнего, неиспользуемого, не приносящего дохода имущества, и обновлении основных фондов.

В целом налог на имущество организаций имеет ряд особенностей:

- объектом налогообложения являются основные средства;
- налоговая база формируется как кадастровая стоимость, определенная государством и указанная в ЕГРН;
- предусмотрен порядок исчисления налоговой базы и зачисления налога в бюджет по месту фактического нахождения недвижимого имущества и по месту учета на балансе движимого имущества;
- установлен порядок исчисления налоговой базы по единому объекту, находящемуся в разных субъектах Российской Федерации;

- установлены особенности налогообложения имущества иностранных организаций, находящегося на территории Российской Федерации;

- установлен порядок налогообложения имущества российской организации, находящегося за пределами Российской Федерации.

В соответствии с нормами налогового законодательства, законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта РФ при установлении регионального налога вправе определить:

- налоговую ставку в пределах, закрепленных НК РФ;
- порядок и сроки уплаты налога;
- налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Налог на имущество организаций — это налог на движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесённое в совместную деятельность).

Плательщиками указанного налога являются российские и иностранные организации, которые осуществляют деятельность на территории Российской Федерации через постоянные представительства и имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации.

Объектом обложения для российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в России признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств (Рисунок 1).

Это имущество должно учитываться на балансе в качестве объектов основных средств по правилам бухгалтерского учета. Говоря иначе, налогом должно облагаться имущество, учитываемое на счете 01 «Основные средства».

Объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные

представительства, является движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, которое учитывается по правилам российского бухучета.



Источник: [3]

Рисунок 1 – Объекты налогообложения налога на имущество организаций

Объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации не через постоянные представительства, является и недвижимое имущество, находящееся в собственности.

Не признаются объектом налогообложения:

-земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);

-имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое для нужд обороны, гражданской обороны, и охраны правопорядка в России.

- движимое имущество I и II амортизационной группы;
- и другие, установленные ст. 374 НК РФ.

К налогоплательщикам налога относятся юридические лица (организации) применяющие общую систему налогообложение (ОСН) и с 01.01.2015 организации, применяющие специальные налоговые режимы (СНР) такие как: упрощенная система налогообложения (УСН) и единый налог на вмененный доход (ЕНВД).

Налоговая база определяется как среднегодовая остаточная стоимость имущества и как кадастровая стоимость в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения в Таблице 1.

Таблица 1 – Виды недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость

1.административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;
2.нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;
3.объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства;
4.жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Источник: [2]

С 1 января 2017 года порядок государственной кадастровой оценки в РФ определен Законом N 237-ФЗ « О государственной кадастровой оценке»

03.07.16 г., так же с 2017 г. кадастровый учет осуществляется одновременно с государственной регистрацией прав на недвижимое имущество в соответствии с федеральным законом №218-ФЗ от 13.07.15 «О государственной регистрации недвижимости» и 221 – ФЗ от 24.07.07 «О кадастровой деятельности», а так же Порядком, утвержденным Приказом Минэкономразвития России от 04.02.2010 N 42.

Под кадастровой стоимостью понимается установленная в процессе государственной кадастровой оценки рыночная стоимость объекта недвижимости, определенная методами массовой оценки.

Налоговая база для российских и иностранных организаций имеет свои особенности, которые представлены в Таблице 2.

Таблица 2 – Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций

Налогоплательщики	Порядок определения налоговой базы
Российские организации	1 – Движимое и недвижимое имущество, налоговая база, которого определяется как среднегодовая остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. 2 – Недвижимое имущество налоговая база которого определяется как кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, за который рассчитывается налог (п. 2 ст. 375, пп. 1, 2 п. 1, п. 6, ст. 378.2 НК РФ)
Иностранные организации осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства	1 – Движимое и недвижимое имущество, налоговая база, которого определяется как среднегодовая остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. 2 – Недвижимое имущество налоговая база которого определяется как кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, за который рассчитывается налог (п. 2 ст. 375, пп. 1, 2 п. 1, п. 6, ст. 378.2 НК РФ)
Иностранные организации осуществляющие свою деятельность в РФ не через постоянные представительства	1 – Недвижимое имущество налоговая база которого определяется как кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, за который рассчитывается налог (п. 2 ст. 375, пп. 1, 2 п. 1, п. 6, ст. 378.2 НК РФ) 2 – Если кадастровая стоимость не определена ни для здания, ни для находящихся в нем помещений, то налоговая база по этим объектам для иностранных организаций, которые не имеют в РФ своих представительств, будет равна нулю (пп. 3 п. 1, п. 14 ст. 278.2 НК РФ) 3 – Если кадастровая стоимость не определена ни для здания, ни для находящихся в нем помещений, то налоговая база по этим объектам для иностранных организаций, которые не имеют в РФ своих представительств, будет равна нулю (пп. 3 п. 1, п. 14 ст. 278.2 НК РФ)

Источник: [3]

Ставка налога устанавливается законами субъектов Федерации и не

может превышать 2,2%. Допускается дифференциация ставок налога в зависимости от категории налогоплательщиков и имущества (Таблица 3).

Таблица 3 – Ставки налога на имущество организаций в РФ и ПК.

Показатели	Ставки установленные НК РФ	Ставки установленные в Приморском крае (З-н № 82-КЗ)
По движимому и недвижимому имуществу, налоговая база которого определяется как среднегодовая остаточная стоимость	Не могут превышать 2,2%	Ставки относительно имущества, по которому налоговая база определяется как среднегодовая остаточная стоимость, не изменяются (2,2%)
По недвижимому имуществу, налоговая база которого определяется как кадастровая стоимость	Не могут превышать 2%	2015 г. – 0,3% 2016 г. – 0,6% 2017 г. – 1% 2018 г. – 1,5% 2019 г. – 2%

Источник: составлено на основании [3,7]

Так как налог на имущество организаций является региональным налогом, льготные ставки, помимо федеральных, могут устанавливаться законом субъекта. Льготные налоговые ставки Приморского края представлены в Таблице 4.

Таблица 4 – Льготные налоговые ставки Приморского края

Льготные ставки	В отношении имущества
в размере 0,5%	для имущества организаций в отношении объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса.
в размере 0,1%	для имущества организаций в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых ими для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения
в размере 0% - на пять лет с момента постановки имущества на баланс организации и 0,5% - в течение последующих пяти лет	для резидентов свободного порта Владивосток, вновь созданного и приобретенного в целях ведения деятельности на территории свободного порта Владивосток, не входящего до включения организаций в реестр резидентов свободного порта Владивосток,

Окончание таблицы 4

Льготные ставки	В отношении имущества
в размере 0% - на пять лет с момента постановки имущества на баланс организации и 0,5% - в течение последующих пяти лет	для резидентов территории опережающего социально-экономического развития, вновь созданного и приобретенного в целях ведения деятельности на территории опережающего социально-экономического развития.
в размере 0% - на пять лет с момента постановки имущества на баланс организации и 0,5% - в течение последующих пяти лет	для имущества, принадлежащего на праве собственности российским рыбохозяйственным организациям, в отношении судов рыбопромыслового флота.
в размере 0% - на пять лет с момента постановки имущества на баланс организации и 0,5% - в течение последующих пяти лет	для имущества организаций, вновь созданного и (или) приобретенного в целях реализации инвестиционного проекта и не входящего в состав налоговой базы до начала реализации такого инвестиционного проекта.

Источник: [6]

Налоговые льготы предусмотрены ст. 381 НК в виде полного освобождения от уплаты отдельных категорий плательщиков и некоторых видов имущества, находящихся на балансе налогоплательщика.

Региональным органам власти предоставлено право устанавливать дополнительные льготы, перечень которых в случае их установления, должен быть приведен в соответствующем региональном Законе (Таблица 5).

Таблица 5 – Льготы по налогу на имущество организаций

Федеральные льготы	Льготы Приморского края (субъекта)
1. организации и учреждения уголовно-исполнительной системы - в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций	1. российские рыбохозяйственные организации, имеющие в собственности имущество на территории Приморского края, в отношении промыслового флота (добывающего, обрабатывающего, транспортного), при условии, что их выручка от производственной деятельности по выращиванию, вылову и переработке рыбы и морепродуктов составляет не менее 70 процентов от общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг). судостроительному предприятию края
2. религиозные организации - в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности	
3. общероссийские общественные организации инвалидов	
4. организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских организаций инвалидов	
5. учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов	2. организации - в отношении находящихся в собственности Приморского края и муниципальных образований Приморского края автомобильных дорог и дорожно-мостовых сооружений общего пользования
6. организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции	3. жилищные кооперативы, жилищно-строительные кооперативы, товарищества собственников жилья.

Окончание таблицы 5

Федеральные льготы	Льготы Приморского края (субъекта)
7. организации - в отношении федеральных автомобильных дорог общего пользования и сооружений	4. сельскохозяйственные организации в части средств, зачисляемых по итогам налогового периода, - в отношении имущества, участвующего в процессе сельскохозяйственного производства
8. имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий;	
9. имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций;	
10. имущество организаций, которым присвоен статус государственных научных центров;	
11. в отношении имущества, учитываемого на балансе организации - резидента особой экономической зоны	
12. организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково";	6. организации - в отношении объектов теплоснабжения, работающих на сжиженном углеводородном газе, и очистных сооружений биологической очистки, обеспечивающих функционирование аэропортов.
13. судостроительные организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной экономической зоны,	7. жилищные кооперативы, жилищно-строительные кооперативы, товарищества собственников жилья, объединения товариществ собственников жилья,
14. и другие	8. некоммерческие организации - в отношении имущества, полученного в виде безвозмездной помощи

Источник: составлено на основании [3,7]

Исчисление налога на имущество организаций проводится отдельно по среднегодовой остаточной стоимости и по кадастровой стоимости:

1. По среднегодовой остаточной стоимости:

$$\text{Сумма налога} = (\text{НБ н.п.} * \text{НС} * \text{К}) - \text{АП} \quad (1),$$

где, НБ н.п. – налоговая база за налоговый период,

НС – налоговая ставка,

К – коэффициент права владения (количество полных месяцев владения в течении налогового периода/12),

АП – авансовый платеж.

$$\text{Авансовый платеж за отч. п.} = \text{НБ отч.п.} * \text{НС} * \text{К} * \frac{1}{4} \quad (2),$$

где, НБ отч.п. – налоговая база за отчетный период,

К - коэффициент права владения (количество полных месяцев владения в течении налогового периода/количество месяцев отчетного периода).

2. По кадастровой стоимости:

Сумма налога = (Кадастровая стоимость н.п. * НС * К) – АП
(3),

Авансовый платеж отч. п. = КС на начало НП * НС * К * 1/4 (4).

Налоговая база по вновь образованным объектам определяется как кадастровая стоимость с момента их постановки на государственный кадастровый учет до включения их в перечень уполномоченными органами.

Региональным органам власти предоставлено право освобождать отдельные категории плательщиков от уплаты авансовых платежей в течение года.

Налоговая декларация по налогу на имущество организаций заполняется лицами, признаваемыми налогоплательщиками налога на имущество и должны представлять отчетность по этому налогу в следующие сроки (Таблица 6).

Таблица 6 – Сроки предоставления отчетности по налогу на имущество организаций

Вид отчетности	Порядок предоставления	Крайний срок представления
Расчет по авансовому платежу по налогу на имущество (Приложение № 4 к Приказу ФНС от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271 @)	По итогам отчетных периодов	Не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом (п. 2 ст. 386 НК РФ)
Декларация (Приложение № 1 к Приказу ФНС от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271 @)	По итогам года	Не позднее 30 марта года, следующего за отчетным (п. 3 ст. 386 НК РФ)

Источник: [3]

Таким образом, налог на имущество организаций имеет ряд особенностей, по определению объекта налогообложения для Российских и иностранных организаций; по определению налоговой базы для разных объектов недвижимого имущества в связи с переходом определенных объектов недвижимого имущества на кадастровую стоимость; так же по определению налоговых льгот и ставок Федерального и регионального уровней.

1.2 Имущество организаций как объект налогового администрирования

Эффективность функционирования налоговой системы зависит от качества управления ею. Деятельность государства по управлению налоговой системой определяется характером и задачами налоговой политики соответствующего этапа развития.

В самом общем виде администрировать — значит управлять чем-либо, заведовать бюрократически, посредством приказов, командования. В большинстве случаев употребление данного термина вообще не сопряжено с раскрытием его содержания.

В тех же случаях, когда такие попытки все-таки предпринимаются, чаще всего налоговое администрирование характеризуют как систему управления налоговыми отношениями, координирующую деятельность налоговых органов в условиях рыночной экономики (Таблица 7).

Таблица 7 – Подходы авторов к определению налогового администрирования

Автор	Определение
И.А. Майбуров	Процесс управления налоговым производством, реализуемый налоговыми органами и иными органами (налоговыми администрациями), обладающими определенными властными полномочиями в отношении налогоплательщиков и плательщиков сборов.
В.Г. Пансков	Управленческая деятельность государства и местных органов по налоговому планированию, формированию и совершенствованию системы налогов и сборов, контролю за соблюдением налогового законодательства и прав, и обязанностей участников налоговых отношений.
А.З. Дадашев, А.В. Лобанов	Организационно-управленческая система реализации налоговых отношений, которая включает совокупность форм и методов, использование которых

	призвано обеспечить налоговые поступления в бюджетную систему России.
--	---

Окончание таблицы 7

Автор	Определение
М.Т. Оспанов	Комплекс мер по оптимизации структуры налогов, совершенствованию механизма их взимания, налогового учета и отчетности, контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты налогов, соблюдением законодательства.
М.В. Мишустин	Понятие налоговое администрирование в широком смысле охватывает множество направлений деятельности и регулирования налоговой системы государства.
Л.И. Гончаренко	Выступает частью управления налоговыми отношениями, организационно представленными налоговой системой.

Источники: [6,8,17,26].

При таком подходе предметом налогового администрирования являются налоговые отношения, а объектом будет система управления этими отношениями.

Налоговое администрирование — это процесс управления налоговым производством, реализуемый налоговыми и иными органами (налоговыми администрациями), обладающими определенными властными полномочиями в отношении налогоплательщиков и плательщиков сборов.

При таком подходе предметом налогового администрирования является налоговое производство, объектом — процесс управления этим производством, а в качестве субъектов выступают налоговые и иные органы, именуемые налоговыми администрациями. В данном подходе содержатся два, ранее не определенных, но крайне важных элемента: налоговое производство и налоговые администрации.

Налоговое производство дополняется полномочиями налоговых администраций по учету налогоплательщиков, объектов налогообложения, полноты исчисления налоговой базы, правильности применения налоговых ставок, обоснованности применения налоговых льгот, своевременности и полноты уплаты налога, а также полномочиями по принуждению исполнения налогоплательщиком налогового обязательства (Рисунок 2).



Источник: [4]

Рисунок 2 – Основные этапы налогового производства

Налоговые администрации — это государственные налоговые и иные органы, которым на законодательной основе предоставлены определенные властные (административные) полномочия в отношении налогоплательщиков и плательщиков сборов.

Безусловно, центральным звеном налоговых администраций являются налоговые органы. Объем полномочий других администраций значительно меньше, а их права и обязанности несравнимо уже. Такая неравнозначность в системе налогового администрирования объективно обусловлена тем, что именно налоговые органы специализируются на реализации целого комплекса функций в сфере налогообложения, являющихся для них основными, в то время как возлагаемые на другие администрации отдельные функции в сфере налогообложения не являются для них определяющими (профильными). Состав налоговых администраций представлен на Рисунке 3.



Источник: [7]

Рисунок 3 – Состав налоговых администраций

Налоговое администрирование предполагает не разработку законодательных актов в области налогообложения, а именно управление, т. е. организацию исполнения этих актов и выявление обстоятельств, которые мешают их эффективной работе.

Таким образом, данные, собранные в процессе налогового администрирования, могут не только способствовать эффективному сбору налогов, но и послужить причиной проведения налоговых реформ. Результатом постоянно ведущейся в РФ деятельности по совершенствованию

налогового законодательства становятся регулярно вносимые в НК РФ изменения, и немалую роль в этом играет налоговое администрирование

Администрирование налога на имущество организаций в целостном виде подразумевает совокупное выполнение совершенствования и контроль деятельности, указанной в Рисунке 4.



Источник: составлено на основании [7]

Рисунок 4 – Основные этапы администрирования налога на имущество организаций

Учет налогоплательщиков — одна из форм проведения налогового контроля, представляющая собой систему особых мер регистрационного характера, направленных на сбор и регистрацию необходимой информации и обеспечение благоприятных условий для проведения органами налоговой администрации иных форм налогового контроля. Целью такого учета является получение первичной информации о налоговом субъекте.

Учет налогоплательщиков осуществляется путем постановки налогоплательщиков на учет, а также переучета и снятия их с учета. Ведение учета возлагается на налоговые органы (пп. 3 п. 1 ст. 32 НК РФ).

Налогоплательщик подлежит постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения недвижимого имущества, принадлежащего ему на праве:

- собственности;
- хозяйственного ведения;
- оперативного управления.

Местом нахождения недвижимого имущества признается место фактического нахождения имущества. В случае возникновения у налогоплательщиков затруднений с определением места постановки на учет, решение на основе представленных ими данных принимается налоговым органом.

На налоговый учет по месту нахождения недвижимого имущества должны быть поставлены в том числе и организации, имеющие в собственности отдельные жилые помещения в зданиях.

Скважины и буровые установки, обслуживаемые вахтовым методом, склады, строительные площадки и иные объекты недвижимого имущества, на которых оборудовано хотя бы одно стационарное рабочее место на срок более одного месяца, находящиеся под контролем работодателя, признаются обособленными подразделениями организации и подлежат постановке на учет в налоговом органе по данному основанию.

Учет в налоговом органе объектов недвижимого имущества производится вне зависимости от особенностей налогообложения налогоплательщика, в том числе от наличия у него льгот по уплате тех или иных налогов и сборов.

Необходимость постановки на учет в налоговом органе организаций и индивидуальных предпринимателей возникает независимо от наличия обстоятельств, с которыми налоговое законодательство связывает

возникновение обязанностей по уплате налогов. Постановке на учет в целях налогового контроля подлежит не имущество, а сама организация-налогоплательщик по месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества, подлежащего налогообложению.

Регистрация прав на недвижимое имущество 2018 году осуществляется по новому закону, вступившему в силу со 2 января 2017 года — Федеральный закон от 13.07.2015 N 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости».[4]

В соответствии с Законом сформирован Единый государственный реестр недвижимости (ЕГРН) который объединит сведения, содержащиеся в настоящее время в ГКН и ЕГРП.

В ЕГРН входят, в частности, реестр объектов недвижимости (кадастр недвижимости), реестр прав, их ограничений и обременений на недвижимое имущество (реестр прав на недвижимость), а также реестр границ. Сведения о границах на сегодняшний день содержатся в кадастре недвижимости.

Ведется ЕГРН в электронном виде. Исключение составят реестровые дела. В них на бумажном носителе будут храниться оформленные в простой письменной форме и представленные в бумажном виде заявления, а также документы, оригиналы которых отсутствуют в других органах государственной власти, органах местного самоуправления и архивах.

Согласно Закону в кадастр недвижимости вносятся сведения о едином недвижимом комплексе и предприятии как имущественном комплексе. В соответствии с Законом о кадастре недвижимости сведения о таких комплексах в кадастр не вносятся. В то же время права на них должны быть зарегистрированы (что невозможно без учета в кадастре), поэтому они учитываются как сооружения. Кроме того, при учете единого недвижимого комплекса могут учитываться все объекты недвижимости, которые входят в его состав.

Учет единого недвижимого комплекса и государственная регистрация права на него проводятся в следующих случаях:

– завершение строительства объектов недвижимости, проектная документация которых предусматривает их эксплуатацию в качестве такого комплекса;

– объединение по заявлению собственника учтенных и зарегистрированных объектов недвижимости, которые имеют единое назначение и неразрывно связаны физически или технологически либо расположены на одном земельном участке.

Зарегистрировать право собственности на предприятие как имущественный комплекс можно будет только после учета и государственной регистрации прав на каждый объект, который входит в его состав, что касается участков недр, то согласно Закону о кадастре недвижимости они в кадастре не учитываются. Новый Закон исключил их и из перечня объектов недвижимости, права на которые на сегодняшний день подлежат государственной регистрации.

Обязанность кадастрового учета и регистрации прав возложена на Росреестр и его территориальные органы. Закон предусматривает, что сведения в ЕГРН будут вноситься в том числе в порядке межведомственного взаимодействия.

Росреестр самостоятельно запрашивает учредительные документы юридического лица, обратившегося за учетом объекта и государственной регистрацией прав на него. Организация вправе подать такие документы по собственной инициативе.

Кадастровый учет, государственная регистрация возникновения и перехода права будут подтверждаться выпиской из ЕГРН, а государственная регистрация договора или иной сделки – специальной регистрационной надписью на документе, выражающей содержание сделки. Удостоверение проведенного учета и государственной регистрации прав свидетельством новым Законом не предусмотрено.

Федеральным законом от 02.04.2014 г. № 52-ФЗ внесены поправки в НК РФ, согласно которым компании и ИП, использующие УСН - с 2015 г., а

ЕНВД - с 1 июля 2014 г., обязаны платить имущественный налог по объектам недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии со ст. 378.2 НК РФ.

Законом Приморского края от 26.11.2014 г. № 499-КЗ «О внесении изменений в Закон Приморского края «О налоге на имущество организаций» введены новая статья 1.1, указывающая на объекты недвижимости, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (указанные в Таблице 1). Департамент земельных и имущественных отношений ПК в соответствии с постановлением Администрации Приморского края от 8 апреля 2015 года № 105-па «О регулировании отдельных вопросов, связанных с особенностями определения налоговой базы по налогу на имущество организаций» ежегодно формирует перечень торговых центров и комплексов, а также помещений, которые используются под объекты торговли, в отношении которых налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость (в 2015 г. – 628, а в 2017 г. – 2758 объектов, большинство которых находится во Владивостоке, Артеме, Находке, Уссурийске).

При составлении отчета по форме N 5-НИО-К "Сводный отчет о результатах администрирования налога на имущество организаций по объектам недвижимого имущества, включенным в Перечни, и по объектам недвижимого имущества иностранных организаций, не используемым в их деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства" используются:

Перечень объектов недвижимого имущества на год, в отношении которого налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, утверждается Распоряжением департамента земельных и имущественных отношений Приморского края указаны в Таблице 8.

Таблица 8 - Объекты недвижимого имущества Приморского края, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость на 2015, 2017 гг.

Район	Количество 2015	Количество 2017	Город	Количество 2015	Количество 2017
Кавалеровский	1	9	Артем	35	324
Лазовский	1	7	Большой Камень	13	49
Михайловский	12	36	Владивосток	202	869
Надеждинский	5	19	Дальнегорск	3	136
Октябрьский	2	24	Дальнереченск	3	52
Октябрьский	1	6	Лесозаводск	7	21
Партизанский	6	19	Находка	217	415
Пограничный	11	37	Партизанск	11	39
Пожарский	2	6	Спасск-Дальний	8	67
Спасский	1	4	Арсеньев	16	190
Тернейский	6	19	Уссурийск	32	519
Уссурийский	7	64	ЗАТО Фокино	3	42
Ханкайский	9	27			
Чугуевский	1	6			
Шкотовский	13	18			
Итого по районам	78	244	Итого по городам	550	2514
Всего по ПК				628	2758

Источник: [12]

При составлении отчета по форме N 5-НИО-К "Сводный отчет о результатах администрирования налога на имущество организаций по объектам недвижимого имущества, включенным в Перечни, и по объектам недвижимого имущества иностранных организаций, не используемым в их деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства" (далее - Отчет) используются:

- форма налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций, форма налоговой декларации по налогу на имущество организаций и Порядки их заполнения, утвержденные приказом ФНС России от 24.11.2011 N ММВ-7-11/895 "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" (зарегистрирован Минюстом России 12.12.2011 N 22542) (с учетом действующих редакций);

- определенный уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации на соответствующий налоговый период перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость;

- поступающие из территориальных органов Росреестра сведения о зарегистрированных правах на недвижимое имущество (в том числе земельные участки) и сделках с ним, правообладателях недвижимого имущества и об объектах недвижимого имущества, форма по КНД 1114235 (утверждена приказом ФНС России от 13.01.2011 N ММВ-7-11/11@ "Об утверждении формы, порядка ее заполнения и формата Сведений о зарегистрированных правах на недвижимое имущество (в том числе земельные участки) и сделках с ним, правообладателях недвижимого имущества и об объектах недвижимого имущества").

Налог на имущество организаций будучи объектом налогового администрирования подвергается тщательному контролю со стороны налоговых и государственных администраций, целями которых является контроль за соблюдением приказов нормативных актов, в целях правильности исчисления, уплаты, порядка, организации и учета налога на имущество организаций.

1.3 Налог на имущество организаций в РФ: анализ динамики, структуры, прогноз налоговых поступлений

Налог на имущество организаций является основным налогом субъектов Российской Федерации, который имеет наибольшее влияние на доходные поступления в региональные бюджеты, а также одним из основных бюджетообразующих налогов консолидированного бюджета. При расчете поступлений доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации

Федеральная налоговая служба рекомендует применять следующие методы прогнозирования [2]:

- прямой расчёт, основанный на непосредственном использовании прогнозных значений объемных и стоимостных показателей, уровней ставок и других показателей, определяющих прогнозный объем поступлений прогнозируемого вида доходов;

- усреднение – расчёт, осуществляемый на основании усреднения годовых объемов доходов не менее чем за 3 года или за весь период поступления соответствующего вида доходов в случае, если он не превышает 3 года;

- индексация – расчет с применением индекса потребительских цен или другого коэффициента, характеризующего динамику прогнозируемого вида доходов;

- экстраполяция – расчёт, осуществляемый на основании имеющихся данных о тенденциях изменений поступлений в прошлых периодах;

- иной способ, который описывается в методике.

Прогноз будет осуществлен на основе метода экстраполяции – метода экспоненциального сглаживания (одной из моделей аддитивного метода).

Наиболее простым и распространенным приемом адаптивного прогнозирования является метод экспоненциального сглаживания. Если рассматривать применение данного метода с позиции уровня налогового органа, то наиболее эффективным образом он может использоваться на федеральном и региональном уровнях в силу своих положительных качеств.

Именно на федеральном уровне создаются условия для стабильного развития как регионов, так и муниципальных образований, что диктует особые требования к выбору метода прогнозирования, от которого зависит качество и точность расчетов налогооблагаемой базы, определения оптимальных ставок налогов [9].

Метод экспоненциального сглаживания работает эффективно именно в краткосрочной перспективе в силу очень высокой неопределенности

внутренней и внешней среды государства путем представления прогноза показателя на будущий период в виде суммы фактического показателя за данный период и прогноза, взвешенных при помощи специальных коэффициентов [9]. Изучим динамику поступлений по налогу на имущество организаций консолидированный бюджет РФ за 2008-2017 гг. (Таблица 9).

Таблица 9 – Динамика поступлений налога на имущество в консолидированный бюджет РФ за 2008 – 2017 гг.

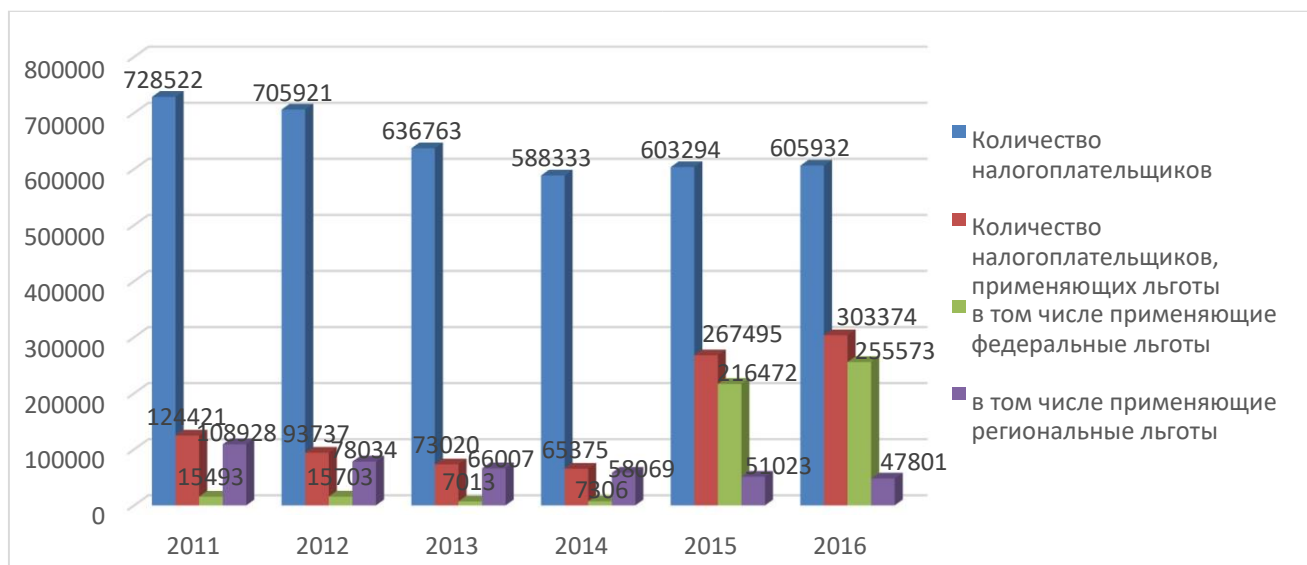
В млрд р.

Год	Всего налоговых доходов	Налог на имущество организаций	Доля налога на имущество организаций в налоговых доходах бюджета, в %	Темп роста поступлений налога на имущество организаций, в%
2008	7944,20	323,57	4,07	-
2009	6283,93	385,78	6,14	119,23
2010	7659,53	421,80	5,51	109,34
2011	9715,21	467,61	4,81	110,86
2012	10954,01	536,42	4,90	114,72
2013	11321,62	615,30	5,43	114,70
2014	12606,34	634,72	5,03	103,16
2015	13720,35	712,61	5,19	112,27
2016	14386,06	764,73	5,32	107,31
2017	17197,02	856,14	4,98	111,95

Источник: [5]

Доходные поступления от налога на имущество организаций за рассматриваемый период, как свидетельствуют данные Таблицы 9, увеличиваются. Если в 2008 г. налог на имущество организаций составлял 323,57 млрд р. (4,07% в налоговых доходах бюджета), то в 2017 г. – 856,14 млрд р. (4,98%). Прирост составил 532,57 млрд р. или 164,6%. Анализируя поступления налога на имущество организаций в консолидированный бюджет РФ, необходимо рассмотреть факторы, влияющие на динамику данного показателя. Одним из таких факторов является количество

налогоплательщиков, в том числе применяющих налоговые льготы. На Рисунке 5 представлена структура поступлений по налогу на имущество организаций в консолидированный бюджет РФ (Рисунок 5). Согласно данным, представленным на Рисунке 5, до 2014 г. происходило сокращение числа организаций, являющихся плательщиками налога на имущество организаций (в размере 19,2%), затем наблюдается постепенный рост в динамике – к 2016 г. он составляет 3 % относительно 2014 г. В 2016 г. на территории РФ насчитывалось 605932 организаций- плательщиков налога на имущество, что на 122590 единиц или на 16,8% меньше, чем в 2011 г. Аналогично, в 2014 г. сократилось число организаций, которые воспользовались налоговыми льготами, в два раза (на 47,5%), а в 2016 г. увеличилось в 4,64 раза по сравнению с 2014 г.



Источник: [5]

Рисунок 5 – Структура налогоплательщиков по налогу на имущество организаций по РФ

По динамике количества налогоплательщиков, применяющих региональные льготы, можно отметить сокращение на 43,9%. Что касается налогоплательщиков, применяющих федеральные льготы, то их количество в период 2013-2016 гг. увеличилось в 35,4 раза по сравнению с 2013 г. Такой

значительный рост обуславливается вступлением в силу с 1 января 2015 г. пункта 25 статьи 381 Налогового кодекса РФ, в соответствии с которым организации освобождаются от налогообложения налогом на имущество в отношении движимого имущества, принятого на учет с 1 января 2013 года в качестве основных средств, за исключением объектов, принятых на учет в результате реорганизации или ликвидации юридического лица, а также в результате их передачи между взаимозависимыми лицами [1].

Проанализируем динамику структуры начисления по налогу на имущество организаций в РФ (Рисунок 6).



Источник: [5]

Рисунок 6 – Динамика структуры начислений по налогу на имущество организаций в РФ, млрд р.

Из данных Рисунка 6 видно увеличение исчисленной суммы налога на имущество организации на протяжении всего анализируемого периода (на 134% по сравнению с 2009 г.).

Динамика суммы налога, не поступившего в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщиками налоговых льгот, в целом является положительной, не считая значительного снижения такого показателя в 2014 г. на 49,5 % относительно 2013 г. что объясняется, в частности, значительным сокращением числа льготополучателей.

Рабочая формула метода экспоненциального сглаживания [3]:

$$U_{t+1} = \alpha * y_t + (1 - \alpha) * U_t \quad (5)$$

где U_{t+1} – прогнозируемый показатель; α – параметр сглаживания;

y_t – фактическое значение исследуемого показателя за период, предшествующий прогнозному;

U_t – экспоненциально взвешенная средняя для периода, предшествующего прогнозному.

Сделав расчет по формуле экспоненциального сглаживания представим прогноз поступлений по налогу на имущество организаций в консолидированный бюджет РФ в таблице (Таблица 10).

Таблица 10 – Расчетные данные для прогноза поступлений по налогу на имущество организаций

В млрд р.

№ п/п	Год	Налог на имущество организаций.	Экспоненциально взвешенная средняя	Расчет средней относительной ошибки
		U_t	U_t	
1	2008	323,57	571,87	76,74
2	2009	385,78	526,72	36,53
3	2010	421,80	501,10	18,80
4	2011	467,61	486,68	4,08
5	2012	536,42	483,21	9,92
6	2013	615,30	492,89	19,89
7	2014	634,72	515,14	18,84
8	2015	712,61	536,88	24,66
9	2016	764,73	568,83	25,62
10	2017	856,14	604,45	29,40
Итого		5718,68	5287,78	264,48

Источник: [11]

Таким образом, на основе проделанных расчетов были получены следующие прогнозные значения налоговых поступлений в консолидированный бюджет на 2018-2019 гг. – 650,21 млрд р. и 687,65 млрд р. При этом в процессе работы было вычислено значение α – 0,18, а также проведена оценка точности составленного прогноза со значением ε – 26,45, что оценивается как удовлетворительно.

Налог на имущество организаций - региональный и он важен своей фискальной функцией именно для региональных бюджетов. Данный налог в доходах бюджетов субъектов Российской Федерации отличается своей стабильностью, поскольку у организаций для ведения экономической деятельности имеется значительный производственный и непроизводственный имущественный фонд, к которому в целях налогообложения относится движимое или недвижимое имущество.

2 Особенности администрирования налога на имущество организаций

2.1 Организация налоговых проверок и контрольных мероприятий по налогу на имущество организаций

Налоговый контроль представляет собой комплексную и целенаправленную систему экономико-правовых действий компетентных органов государственной власти, которая базируется на законодательстве в области налогообложения и направлена на сбор и анализ информации об исполнении налогоплательщиками обязанности по уплате налогов.

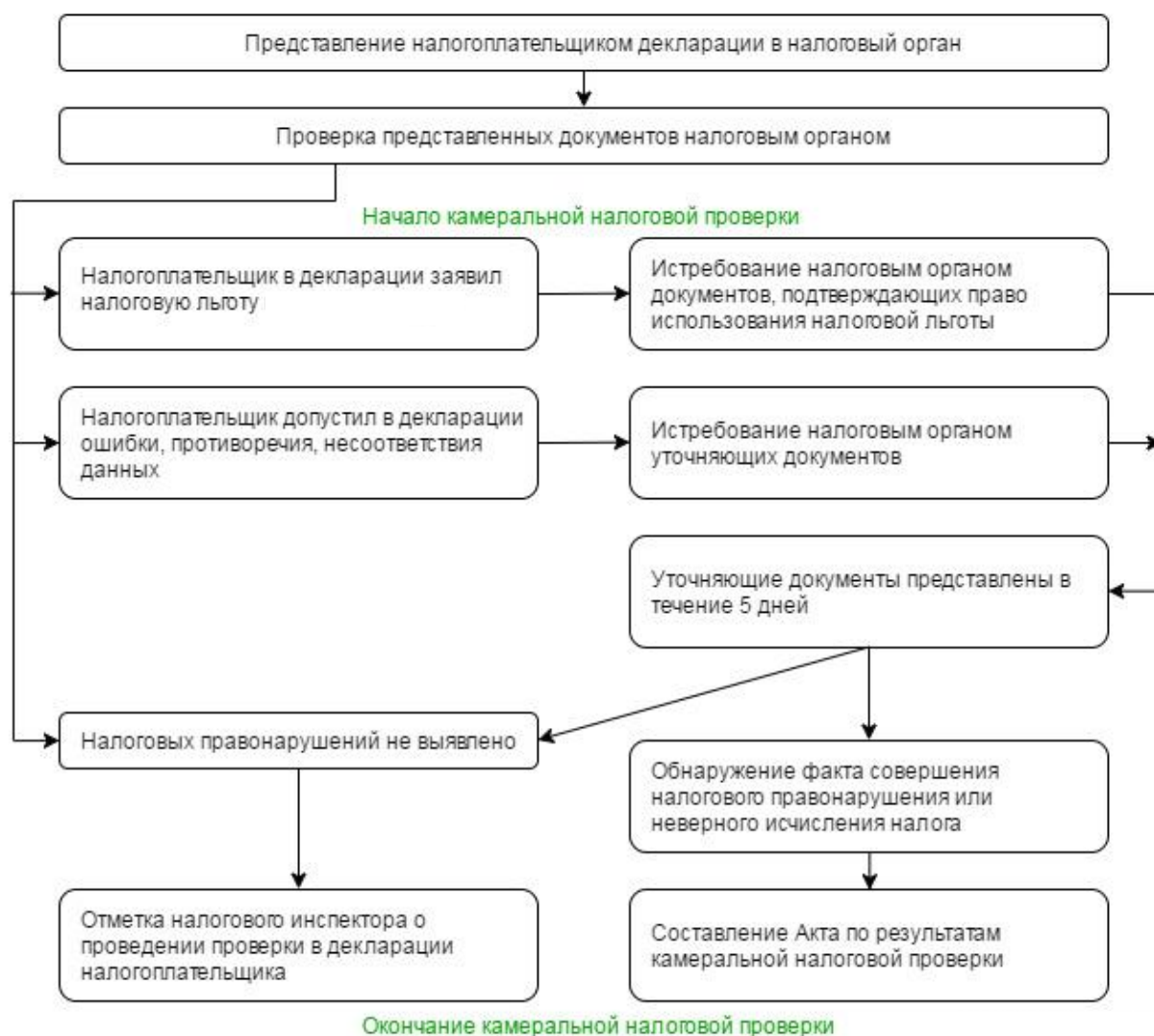
Цель проведения налогового контроля — выявление фактов нарушения налогового законодательства, их пресечение, обеспечение достоверности данных о полноте и своевременности уплаты налогов и сборов, а также проверка законности операций и действий и привлечение к ответственности налогоплательщиков.

В целях повышения качества налогового контроля за полнотой исчисления и своевременностью перечисления налоговых платежей по налогу на имущество организаций рассмотрим последовательное выполнение направлений камеральной и выездной налоговой проверки по данному налогу.

Камеральная налоговая проверка по налогу на имущество организаций может проводиться в порядке, представленном в Рисунке 7.

Систематизируем направления камеральной налоговой проверки более подробно.

1. Визуальная проверка правильности оформления налоговой декларации в соответствии с общими требованиями к порядку ее заполнения, а также других документов о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа, на предмет полноты предоставленных документов.



Источник: [3]

Рисунок 7 – Порядок проведения камеральной налоговой проверки

2. Проверка своевременности предоставления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций.

3. Проверка правильности арифметического подсчета итоговых сумм.

4. Проверка обоснованности примененных налоговых ставок.

Предельная ставка налога - 2,2%.

Налоговые льготы применяются налогоплательщиками повсеместно, что, при ненадлежащем контроле за правомерностью их применения, чревато нарушением налогового законодательства. Поэтому проверка обоснованности применения налоговых льгот и их соответствие действующему законодательству имеет особый характер.

Кроме того, в соответствии с п. 2 ст. 372 НК РФ при установлении налога на имущество организаций субъекты РФ могут также предусмотреть дополнительные налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками. В целях обоснованности применения налоговых льгот проверяется наличие соответствующих документов, на основании которых подтверждается правомерность использования освобождения от налогообложения.

Важным аспектом при проверке правильности исчисления налоговой базы по налогу на имущество организаций.

Наряду с изложенными направлениями камеральной налоговой проверки по налогу на имущество в целях повышения ее качества уделим внимание алгоритму расчета налога на имущество организаций.

- Определяется остаточная стоимость имущества организации на 1-е число каждого месяца отчетного (налогового) периода и 1-е число месяца, следующего за этим периодом (ОС_{им}). Для этого нужно воспользоваться данными бухгалтерского учета;

- Вычисляется сумма этих величин (SUMОС_{им}) за отчетный (налоговый) период:

$$\text{SUMОС}_{\text{им}} = \text{ОС}_{\text{им}} \text{ на } 01.01 + \text{ОС}_{\text{им}} \text{ на } 01.02 + \dots + \text{ОС}_{\text{им}} \text{ на } 01.n, \quad (6)$$

где n - месяц, следующий за отчетным (налоговым) периодом;

- Рассчитывается средняя (среднегодовая) стоимость имущества. За отчетный период определяется средняя стоимость (СРОС_{им}), а за налоговый период (календарный год) - среднегодовая стоимость имущества (СГОС_{им}):

$$\text{СРОС}_{\text{им}} = \text{SUMОС}_{\text{им}}(\text{отч. пер.}) : (n + 1); \quad (7)$$

$$\text{СГОС}_{\text{им}} = \text{SUMОС}_{\text{им}}(\text{нал. пер.}) : (n + 1), \quad (8)$$

где n - количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде;

- Исчисляется сумма авансовых платежей по налогу на имущество организаций за отчетные периоды АВ(отч. пер.): I квартал, полугодие или 9 месяцев:

$$AB(\text{отч. пер.}) = CPOC_{\text{Сим}} \times 1/4 \times C_{\text{нал}}, \quad (9)$$

где Снал - ставка налога, установленная законом субъекта РФ по месту нахождения имущества;

- Определяется сумма налога на имущество организаций (Нупл), подлежащая уплате в бюджет по итогам года:

$$Нупл = CГОC_{\text{Сим}} \times C_{\text{нал}} - АВI \text{ кв} - АВ\text{полугод} - АВ9 \text{ мес.} \quad (10)$$

Если полученный результат окажется отрицательным, по итогам налогового периода сумма налога на имущество организаций подлежит уменьшению.

При расчете среднегодовой стоимости основных средств за налоговый период суммированная остаточная стоимость имущества организации на 1-е число каждого месяца календарного года и 1-е число следующего года делится на 13 (общее количество месяцев в году, увеличенное на единицу).

В отчетных периодах полученную сумму остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца нужно разделить: в I квартале - на 4; в полугодии - на 7; за 9 месяцев - на 10.

Если организация начала хозяйственную деятельность в календарном году или приобрела (реализовала) имущество в течение года, может возникнуть вопрос о том, какой показатель должен приводиться в знаменателе формулы расчета среднегодовой стоимости имущества. В знаменателе приводится общее количество месяцев в календарном году ввиду того, что налоговой базой по налогу на имущество организаций является среднегодовая стоимость имущества организации, то есть средняя

стоимость имущества за год, а не за все время деятельности организации или за период нахождения у нее основного средства.

Завершающим этапом является оформление результатов камеральной налоговой проверки по налогу на имущество организаций.

Если в ходе камеральной налоговой проверки будут выявлены ошибки налогоплательщика в оформлении документов или противоречия между сведениями в представленных документах, то налоговый орган сообщит об этом налогоплательщику с требованием внести соответствующие исправления в течение пяти рабочих дней. Следует отметить, что в настоящее время предусмотрено составление акта проверки в соответствии со ст. 100 НК РФ, если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика установлен факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах. Акт должен быть составлен в течение 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки.

Налогоплательщик в течение 15 дней с момента получения акта налоговой проверки вправе представить в налоговый орган письменные возражения по этому акту в целом или по его отдельным положениям, а также приложить документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Налоговый орган извещает о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки налогоплательщика, по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение: либо о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения или об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Еще одним важнейшим способом налогового контроля за налогоплательщиками является выездная налоговая проверка, этапы которой представлены на Рисунке 8.

В качестве главных направлений нетрадиционного подхода к выездной налоговой проверке по налогу на имущество организаций, по нашему мнению, могут быть:

- 1) придание приоритетной роли соблюдению критериев, предъявляемых к системе бухгалтерского учета и отчетности, оговоренных в положениях по бухгалтерскому учету;
- 2) непереносимость применения аналитических процедур в процессе налогового контроля;
- 3) выделение двух взаимосвязанных аспектов налогового контроля основных средств – учетного и налогового;



Источник: составлено на основании [3]

Рисунок 8 – Порядок проведения выездной налоговой проверки

Следует отметить, что выездная налоговая проверка может осуществляться либо сплошным, либо выборочным методом.

Повышению качества системы налогового контроля по налогу на имущество организаций способствует систематизация основных информационных источников, которыми могут выступать:

- учредительные документы проверяемого налогоплательщика;
- свидетельство о постановке на налоговый учет юридического лица;
- учетная политика организации для целей налогообложения;
- налоговые декларации по налогу на имущество организаций;
- бухгалтерская отчетность: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу и т.д.;
- договоры купли-продажи, договоры о сдаче имущества в аренду, в том числе договоры финансовой аренды (лизинга);
- платежные банковские поручения, приходные и расходные кассовые ордера;
- счета-фактуры;
- данные по счетам 01, 02, 03 и 08 бухгалтерского учета;
- Главная книга, оборотные ведомости, журналы-ордера;
- унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств (в соответствии с Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7), указанные в Таблице 11.

Таблица 11 – Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств

Номер	Наименование унифицированной формы
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств

Окончание таблицы 11

Номер	Наименование унифицированной формы
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования

Источник: составлено на основании [1]

В ходе проверки учетной документации контролируются:

- полнота устранения выявленных предыдущей проверкой нарушений налогового законодательства;
- соответствие показателей, отраженных в налоговой декларации, данным бухгалтерской отчетности с учетом их корректировки для целей налогообложения;
- соответствие показателей налоговой и бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета;
- полнота и правильность отражения в бухгалтерском учете финансово-хозяйственных операций, влияющих на формирование налоговой базы;
- обоснованность применения предусмотренных законодательством налоговых ставок, льгот, а также правильность исчисления сумм налогов.

В целях качественного налогового контроля по налогу на имущество организаций, как нам представляется, следует выполнить ряд последовательных налоговых контрольных процедур.

Задачей налогового администрирования налогового контроля является качественное проведение этапов проверки указанных в Рисунке 9.



Источник: [9]

Рисунок 9 – Контрольные процедуры налогового администрирования

При проверке соблюдения условий для отнесения имущества к основным средствам налоговая контрольная процедура заключается в правильности определения имущества для целей налогообложения. При проверке необходимо руководствоваться критериями, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н. Необходимо проверить одновременное выполнение следующих условий применения основных средств:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- указанные основные средства способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Последнее из перечисленных условий в большинстве публикаций комментируется неоднозначно. На мой взгляд, основной проблемой при применении этого условия является определение понятия «экономические выгоды». В будущем экономические выгоды организации актив принесет, если он использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи или использования для погашения обязательств. Актив может быть обменян на другой актив либо распределен между собственниками организации.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется из количества продукции, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Результаты проверки правильности отнесения объектов к основным средствам и амортизируемому имуществу оказывают существенное влияние на реализацию последующих налоговых контрольных процедур, таких, как проверка документального оформления и учета, проверка достоверности начисления амортизации основных средств.

Проверка документального оформления и учета основных средств. Должное внимание следует уделить анализу договоров, которыми оформлено приобретение права собственности на объекты капитальных вложений. Наиболее часто применяемые договоры – это договор купли-продажи (в том числе договор поставки), договор мены, договор подряда.

При рассмотрении договора купли-продажи целесообразно осуществить следующие налоговые контрольные процедуры:

- проверку наличия договоров (соблюдения простой письменной формы);
- проверку наличия документов, подтверждающих государственную регистрацию сделки;

- проверку полноты и правильности заполнения реквизитов и наличия соответствующих печатей и подписей;
- анализ условий договора в части разграничения отдельных видов договоров купли-продажи и смежных договоров;
- анализ условий договора о моменте перехода права собственности.

От результатов выполнения перечисленных налоговых контрольных процедур зависит порядок формирования первоначальной стоимости основных средств.

Если в ходе проверки обнаружено поступление основных средств по бартерным сделкам, то анализ договоров мены осуществляется в соответствии с требованиями главой 31 ГК РФ.

Наименование первичных документов зависит от источника поступления и направления выбытия основных средств. Практика показывает, что основными источниками поступления основных средств являются приобретение за плату; сооружение и изготовление; внесение в качестве вклада в уставный капитал; безвозмездное поступление; приобретение по договору мены. К основным операциям выбытия относятся ликвидация, продажа, передача по договорам дарения, мены и в качестве вклада в уставный капитал.

Особого внимания заслуживает поступление основных средств по договору дарения. Дело в том, что при принятии таких объектов к учету должна документально подтверждаться их рыночная стоимость. При вводе в эксплуатацию объектов, поступивших в качестве вклада в уставный капитал, необходимы документы, в которых оговаривается согласованная между учредителями (участниками) оценка вклада.

Проверка правильности формирования первоначальной и восстановительной стоимости основных средств. В процессе налогового контроля проверяется правильность формирования первоначальной и восстановительной стоимости основных средств. При этом необходимо учитывать, что проверка формирования стоимости для целей

налогообложения по налогу на имущество организаций осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Следует убедиться в правильности оформления документов, подтверждающих рыночную стоимость принимаемых к учету объектов, таких, как экспертные заключения, справки организаций-изготовителей. При этом необходимо обратить внимание на соответствие периода получения документа и даты принятия объекта к учету.

Проверка правильности начисления амортизации в целях налогообложения по налогу на имущество организаций. Важным направлением налогового контроля является проверка правильности расчета норм и достоверности начисления амортизации. Выбор амортизационной политики оказывает значительное влияние на формирование налоговой базы по налогу на имущество организаций.

Амортизация - это компенсация, возмещение затрат, понесенных хозяйствующим субъектом при покупке и вводе в эксплуатацию основного средства. Именно поэтому в распоряжении субъекта могут быть полностью амортизированные активы с нулевой остаточной стоимостью. Срок полезной службы актива должен оцениваться исходя из ожидаемого физического износа, потенциального морального износа, юридических и иных ограничений на использование актива.

Таким образом, первоначальное определение срока полезной службы актива является сугубо субъективной оценкой. А раз так, то сроки полезной службы активов, методики начислений и нормы амортизации могут и должны пересматриваться.

В российской учетной практике используются несколько методик начисления амортизации. Способ начисления амортизации закрепляется в учетной политике организации, который влияет на расчет остаточной стоимости имущества. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» определяет четыре способа расчета бухгалтерской амортизации - линейный способ,

способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

По мнению некоторых специалистов, хозяйствующий субъект должен максимально быстро компенсировать свои издержки, связанные с основными средствами. Поэтому они предлагают максимум издержек относить на начало периода эксплуатации, постепенно снижая уровень амортизационных отчислений в течение срока эксплуатации объекта основных средств.

Их оппоненты считают, что уровень амортизационных отчислений должен напрямую зависеть от степени изношенности оборудования. Чем более изношено оборудование, чем больше оно требует ремонтов и запасных частей, тем больше должны быть и амортизационные отчисления.

Существует и еще один подход, согласно которому амортизация является лишь процессом распределения издержек по приобретению объекта основных средств на весь срок его эксплуатации.

По моему мнению, все предлагаемые методы по-своему хороши, и применим любой из них. Самый простой и самый распространенный – метод равномерного начисления. Амортизационные отчисления списываются при этом равными долями в течение всего срока полезной службы актива.

При проверке порядка начисления амортизации следует использовать результаты проверки документального оформления и оценки основных средств. Работа осуществляется по следующим направлениям. В первую очередь анализируется состав основных средств, по которым начисляется амортизация. Затем проверяется правильность определения норм амортизации основных средств. Проверка заключается в пересчете проверяющим норм, установленных при вводе объекта в эксплуатацию. Проверяющий должен убедиться в том, что методика расчета норм амортизации соответствует требованиям ПБУ 6/01 и учетной политике организации. Следующий шаг - определение срока полезного использования (амортизационного периода) объекта основных средств. Организации имеют

право пересматривать срок полезного использования в случаях улучшения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной реконструкции или модернизации.

При налоговом контроле целесообразно выяснить, являются ли установленные на предприятии сроки полезного использования объектов основных средств характерными для данной сферы бизнеса. Для проверки проверяющий должен изучить акты ввода объектов в эксплуатацию, материалы переоценки основных средств.

Проверка правильности расчетов налога на имущество организаций. Проверка документов, подтверждающих осуществление хозяйственной операции, включает:

- формальную проверку (наличие реквизитов);
- арифметическую проверку;
- правовую проверку.

При налоговом контроле уплаты налога на имущество организаций необходимо проверить имущество, учитываемое на счете 01 «Основные средства», а также удостовериться в том, что на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» не числится имущество, которое введено в эксплуатацию.

К наиболее характерным нарушениям порядка формирования налоговой базы, выявляемым при проведении выездной налоговой проверки, относится занижение среднегодовой стоимости имущества вследствие снятия с учета основных средств до момента их фактической реализации. Так, например, в ходе изучения договоров на продажу имущества может быть установлено, что организация при расчете среднегодовой стоимости имущества не учла стоимость основных средств, которые были сняты с учета ввиду предполагаемой реализации, но фактически не были реализованы. Согласно договорам неотъемлемым условием перехода права владения имуществом является наличие акта приемки-передачи имущества, который на момент проверки может отсутствовать у обеих сторон.

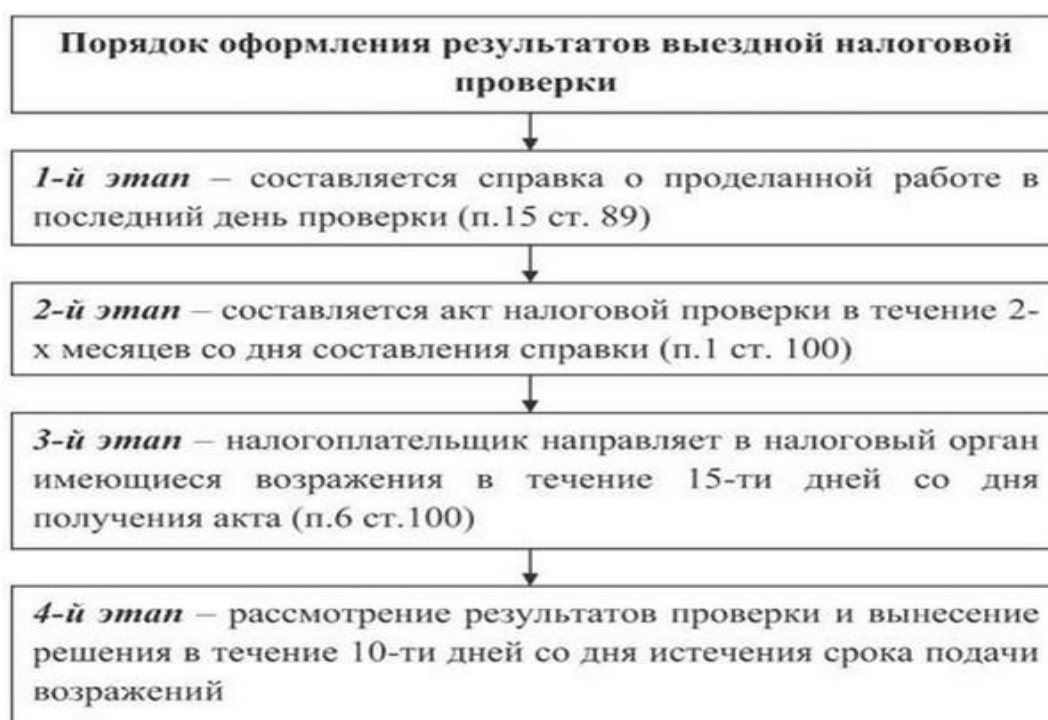
В ходе проверки может быть выявлено занижение среднегодовой стоимости имущества на сумму несписанного износа по выбывшему имуществу, например по имуществу, переданному в уставный фонд дочернего предприятия.

При проверке расчета налога на имущество организаций также следует проверить ведение учета имущества на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», на котором учитывается имущество, приобретенное организацией изначально для сдачи в лизинг, в аренду или в прокат.

Следует отметить, что основными средствами признаются доходные вложения в материальные ценности, до этого времени не облагавшиеся налогом на имущество организаций, так как они не учитывались в бухгалтерском учете в качестве основных средств. Поэтому в настоящее время не является актуальной схема оптимизации налога на имущество организаций с использованием договора лизинга. Например, ранее организация могла продавать основное средство, а затем получать его обратно по договору финансовой аренды, или организация могла покупать основное средство через зависимую фирму, а потом получать его в лизинг. Ввиду того, что лизингодатель учитывал такие активы на счете 03, в расчет по налогу на имущество организаций они не включались. Стоимость такого имущества учитывается при расчете среднегодовой стоимости имущества.

Необходимо уделить внимание при проверке на ведение отдельного учета основных средств налогоплательщиками, перешедших на уплату единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности (ЕНВД). Именно отдельный учет показывает, какое имущество используется в деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, а какое - нет. Соответственно, налог на имущество организаций начисляется на стоимость имущества, используемого в деятельности, не подпадающей под обложение ЕНВД.

В ходе выездной налоговой проверки по налогу на имущество организаций может осуществляться выемка документов, в том случае если, налогоплательщик отказывается предоставить запрашиваемые документы или не представляет их в установленный срок, а также, если у проверяющих имеются достаточные основания полагать, что подлинники документов могут быть уничтожены, сокрыты, исправлены или заменены. Выемка документов проводится в присутствии понятых и оформляется протоколом (при необходимости могут привлекаться сотрудники органов внутренних дел), может также производиться осмотр территорий и помещений, которые используются для осуществления предпринимательской деятельности и получения дохода. В ходе выездной налоговой проверки может осуществляться инвентаризация имущества налогоплательщика с целью проверки достоверности данных, содержащихся в документах налогоплательщика, выяснения иных обстоятельств, имеющих значение для проверки. Завершающим этапом проведения выездных налоговых проверок становится оформление результатов выездной налоговой проверки, порядок которого представлен на Рисунке 10.



Источник: составлено на основании [1]

Рисунок 10 – Порядок оформления результатов выездной налоговой проверки

В заключении можно констатировать, последовательное выполнение изложенных направлений налоговой проверки за правильностью исчисления налога на имущество организаций должно способствовать повышению качества налогового контроля.

2.2 Анализ контрольной работы по налогу на имущество организаций МИФНС России №9 по Приморскому краю

Налог на имущество организаций является региональным налогом, а это значит, что в каждом субъекте Российской Федерации существуют свои особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества, утвержденная в установленном порядке Администрацией Приморского края, в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:

- административно-деловых центров и торговых центров (комплексов) и помещений в них (кроме помещений, находящихся в хозяйственном ведении или оперативном управлении государственных (муниципальных) учреждений и предприятий);

- нежилых помещений, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов и торговых объектов либо которые фактически используются для размещения офисов и торговых объектов;

- жилых домов и жилых помещений, не учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Налоговая база в отношении объектов недвижимого имущества, административно-деловых центров и торговых центров (комплексов) и помещений в них и нежилых помещений, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или

документами технического учета объектов недвижимости предусматривает размещение офисов и торговых объектов либо которые фактически используются для размещения офисов и торговых объектов, уменьшается на 20 процентов кадастровой стоимости каждого объекта недвижимого имущества.(в ред. Закона Приморского края от 02.11.2016 N 21-КЗ)

Масштабы уклонений от уплаты налогов в России достигли небывалых размеров, и, создают реальную угрозу для экономической безопасности страны. Именно поэтому наиболее актуальной задачей в современных условиях выступает совершенствование системы налогообложения, решение проблем, связанных с неуплатой налогов и, как следствие, совершенствование работы налоговых органов.

Рассмотрим контрольную работу Межрайонной ИФНС №9 России по Приморскому краю за налогообложением одного из региональных налогов – имущества организации, в трех последовательных таблицах 12, 13, 14 в период с 2015 по 2017 годы.

Таблица 12 – Результаты проведения налоговых проверок МИФНС России №9 по Приморскому краю в 2015 году

В тыс. р.

Показатели	Всего по результатам контрольной работы ед.	Выявлено нарушений ед.	Всего дополнительно начислено	Сумма уменьшенных платежей по результатам налоговых проверок.
Камеральные налоговые проверки	12072	1397	133744	2121
КНП по налогу на имущество организаций	2398	251	12403	0
Выездные налоговые проверки	281	116	42271	0
ВНП по налогу на имущество организаций ВНП	22	22	2390	0

Источник: составлено на основании [42]

По состоянию на 2015 г. результатами контрольной работы налоговых органов являются показатели количества камеральных и выездных

налоговых проверок, количество выявленных нарушений по камеральным налоговым проверкам не превышает 15% от общего числа проверок, что является статистически не высоким показателем. Выездные налоговые проверки, особенно в рассмотрении налога на имущество организаций имеют менее положительные результаты, анализ которых представлен на основе данных результатов проведения налоговых проверок в период с 2015 г. по 2017 г.

Результаты контрольной работы МИФНС №9 по Приморскому краю представлены в Таблице 11.

Таблица 13 – Результаты проведения налоговых проверок МИФНС России №9 по Приморскому краю за 2016 год

В тыс. р.

Показатели	Всего по результатам контрольной работы ед.	Из них выявлено нарушений ед.	Всего дополнительно начислено	Сумма уменьшенных платежей по результатам налоговых проверок
Камеральные налоговые проверки	17623	1363	227001	1747
КНП по налогу на имущество организаций	1844	112	18894	0
Выездные налоговые проверки	224	198	13911	0
ВНП по налогу на имущество организаций	17	17	2250	0

Источник: составлено на основании [42]

Аналогичные выводы можно сделать по результатам проведения налоговых проверок МИФНС №9 по Приморскому краю за 2016г. Однако в 2016 году наблюдается внушительный рост общего числа нарушений обнаруженных в ходе выездных налоговых проверок, показатель которого составляет 92% от общего числа проведенных выездных проверок.

За 2016 год проведено 1884 камеральных проверок из которых в 112 случаях (16,2%), установлены нарушения налогового законодательства. В

результате дополнительно начислено 10,2 млн р., или в сравнении с аналогичным периодом 2015 года, суммы дополнительно начислено платежей в результате проведенных камеральных проверок, без учета пени по текущим платежам, увеличилась на 5,2 млн р., или 2,1 раза. При этом количество камеральных проверок, выявивших нарушения, по сравнению с предыдущим годом уменьшилось на 534 единицы или на 37,3%.

Оставшиеся к рассмотрению результаты контрольной работы налогового органа за 2017 год, представлены в Таблице 12.

Таблица 14 – Результаты проведения налоговых проверок МИФНС России №9 по Приморскому краю в 2017 году

В тыс. р.

Показатели	Всего по результатам контрольной работы ед.	Выявлено нарушений ед.	Всего дополнительно начислено	Сумма уменьшенных платежей по результатам налоговых проверок
Камеральные налоговые проверки	22398	1346	224585	1775
КНП по налогу на имущество организаций	2161	269	17817	0
Выездные налоговые проверки	159	116	75410	0
ВНП по налогу на имущество организаций	24	24	2205	0

Источник: составлено на основании [42]

Для того что бы дать объективную оценку эффективности контрольной работы МИФНС России №9 по Приморскому краю, необходимо изучить динамику и составить анализ работы налогового органа, на основе данных, рассмотренных ранее.

На первый взгляд эффективность контрольной работы инспекции снижается на период с 2016 по 2017 г., однако этот показатель без увязки с результатами проверок не может объективно оценивать работу инспекции, т.к. на количество налоговых проверок могут влиять различные факторы, например, структура проверяемой организации, в зависимости от масштабов

производства, наличия обособленных подразделений, количества дочерних организаций и так далее.

Динамика по показателю количества налоговых проверок по налогу на имущество организаций в МИФНС России №9 по Приморскому краю представлены в Таблице 15.

Таблица 15 – Динамика контрольной работы по налогу на имущество организаций МИФНС России №9 по Приморскому краю в 2015 - 2017 гг.

Показатели	2015	2016	2017	2016/2015		2017/2016	
				Откл. (+/-)	Темп роста, в%	Откл. (+/-)	Темп роста, в%
1.Общее количество проверок, единиц	2420	1861	2185	-559	82,1	+324	128,4
2.ВНП, единиц	22	17	24	-5	85,5	+7	146
3.КНП, единиц	2398	1844	2161	-542	74,0	+324	112,2

Источник: составлено на основании [42]

Учитывая это следует признать, что абсолютная величина количества налоговых проверок не должна быть основополагающей в оценке эффективности работы налоговых органов.

В связи с этим следует провести анализ результативности камеральных и выездных проверок, для определения эффективности налогового контроля в МИФНС России №9 по Приморскому краю. Такой анализ представлен в Таблице 16.

Таблица 16 – Анализ результативности камеральных и выездных налоговых проверок по налогу на имущество организаций в МИФНС России №9 по Приморскому краю

Показатели	2015	2016	2017	2016 /2015		2017 /2016	
				Откл. (+/-)	Темп роста, в%	Откл. (+/-)	Темп роста, в%
1. ВВП, единиц	22	17	24	+2	103,7	-7	79,2
2. ВВП, выявившие нарушения, единиц	22	17	24	+2	103,7	-7	79,2
3.Результативность ВВП, в %	100	100	100	0	-	0	-
4. КНП, единиц	2398	1844	2161	-542	74,0	+324	112,2
5. КНП, выявившие нарушения, единиц	251	112	269	-139	50,8	+157	178,4
6.Результативность КНП, в %	9,2	16,2	8,7	+7	146,4	-7,5	52,3

Источник: составлено на основании [42]

Анализ данной таблицы показывает, что за анализируемый период результативность выездных налоговых проверок составляет 100%, результативность же камеральных налоговых проверок намного ниже и в среднем составляет 11,4%.

Высокая результативность выездных налоговых проверок говорит об эффективном отборе налогоплательщиков для данного вида проверок, о более тщательном сборе налоговыми органами доказательственной базы по нарушениям, улучшении качества подготовки и проведения контрольных мероприятий, о высокой степени профессиональности и добросовестности налоговых органов, выполняющих возложенные на них обязанности.

Низкая результативность камеральных проверок, прежде всего, связана с тем, что инспекторы могут запросить ограниченное количество документов, а значит, шансы найти ошибку уменьшаются, а также с большим объемом документов, который необходимо обработать налоговым органам.

Так же, такая результативность обусловлена повышением ответственности налогоплательщиков к декларированию результатов собственной деятельности. Нельзя не отметить, что за весь период

существования налогообложения, вместе с ростом налогоплательщиков, пытающихся укрыть часть доходов от налоговых органов, а то и вовсе избежать уплаты налогов, наблюдается увеличение числа плательщиков, точно заполняющих налоговые декларации. В следствии чего у налоговых органов, в частности при камеральной налоговой проверке, исчезает обязанность истребования уточняющих деклараций и дальнейшей проверки состояния деятельности данного налогоплательщика.

Данный показатель не может в полном объеме отражать эффективность контрольной работы инспекции, т. к. он не учитывает результат налоговых проверок – суммы доначисленных платежей [1, с. 296].

Поэтому для более объективной оценки эффективности контрольной работы используем показатель эффективности суммы доначисленных платежей по результатам налоговых проверок указанный в Таблице 17.

Таблица 17 – Динамика показателя эффективности суммы доначисленных платежей по результатам налоговых проверок, проводимых МИФНС России №9 по Приморскому краю, за 2015— 2017 гг.

Показатели	2015	2016	Тр, в % 2016 к 2015	В тыс. р.		
				2017	Тр, в % 2017к 2015	Тр, в % 2017к 2016
1. Всего доначислено по проверкам,	14793	21144	143,2	20023	135,3	95,0
2. Всего доначислено платежей по ВНП	12403	18894	152,3	17817	143,6	94,3
3. Всего доначислено платежей по КНП	2390	2250	94,1	2205	92,3	98,0

Источник: составлено на основании [42]

Увеличение доначисленных сумм по общему количеству налоговых проверок и выездным проверкам в 2016 г. по сравнению с 2015 г. свидетельствует о повышении эффективности контрольной работы инспекции.

Несмотря на сравнительно небольшое значение данного показателя в 2017 г. по сравнению с 2016 г. говорить о низкой эффективности не стоит, т. к. при его сравнении 2015 г., значение данного показателя по общей сумме доначислений составляет 135,3 % (по ВВП — 143,6 %), что свидетельствует о высоком уровне эффективности работы инспекции.

Уменьшение доначисленных сумм платежей по камеральным налоговым проверкам связано с повышением качества налоговых деклараций, в т.ч. в связи с представлением их в электронном виде, а также с повышением налоговой дисциплины налогоплательщиков.

Данный показатель дает наиболее точную оценку эффективности контрольной работы инспекции, но он не учитывает структуру проверяемых налогоплательщиков.

Поэтому более обоснованным является применение показателя эффективности суммы доначислений на 1 проверку. Анализ доначислений МИФНС России №9 по Приморскому краю по данному показателю представлены в Таблице 18.

Таблица 18 – Анализ доначислений на 1 проверку, проведенную МИФНС России №9 по Приморскому краю за 2015— 2017 гг.

В тыс. р.

Показатели	2015	2016	Тр, в % 2016 к 2015	2017	Тр, в % 2017.к 2015	Тр, в % 2017.к 2016
ВВП, единиц	376	362	96,3	287	76,3	79,2
Всего доначислено платежей по ВВП,	12403	18894	152,3	17817	143,6	94,3
Доначислено платежей на 1 ВВП	32	52	158,2	62	188,2	119,4

Окончание таблицы 18

Показатели	2015	2016	Тр, в % 2016 к 2015	2017	Тр, в % 2017.к 2015	Тр, в % 2017.к 2016
КНП, единиц	1530	1244	81,2	1150	75,2	92,5
Всего доначислено платежей по КНП,	2390	2250	94,1	2205	92,3	98,0
Доначислено платежей на 1 КНП	1,6	1,8	112,5	1,9	118,7	105,5

Источник: составлен автором на основании [42]

За анализируемый период этот показатель растет. При этом сравнение данного показателя по инспекции и средних по России показало, что показатель доначислений на 1 проверку по МИФНС России №9 по Приморскому краю выше средних по России на 22 % в 2016 г. и на 11 % в 2017г.

Таким образом, МИФНС России №9 по Приморскому краю у относится к наиболее эффективным налоговым инспекциям.

Одним из важнейших качественных показателей эффективности контрольной работы налоговых органов является показатель удельного веса дополнительно начисленных платежей в общей сумме налоговых поступлений. Результаты МИФНС России №9 по Приморскому краю по этому показателю представлены в Таблице 19.

Анализ данных Таблицы 19 показывает, что за анализируемый период удельный вес дополнительно начисленных платежей в общей сумме налоговых поступлений налога на имущество организаций в среднем составляет от 9 до 13 %.

Таблица 19 – Анализ показателя удельного веса дополнительно начисленных сумм платежей по результатам налоговых проверок к общему объему налоговых поступлений налога на имущество организаций за 2015— 2017 гг.
В тыс. р.

Показатели	2015	2016	2017	2016 к 2015		2017 к 2016	
				Откл. (+/-)	Темп роста, в %	Откл. (+/-)	Темп роста, в %
1. Всего доначислений по результатам налоговых проверок	14793	21144	20023	6350	143,2	-1120	95,0
2. Общая сумма налоговых поступлений,	153517	159301	198368	5784	103,7	39059	124,5
3. Уд. вес доначислений по налоговым проверкам в общей сумме налоговых поступлений, в %	9,6	13,3	10,0	3,7	-	-3,3	-

Источник: составлен автором на основании [42]

Анализ данных Таблицы 19 показывает, что за анализируемый период удельный вес дополнительно начисленных платежей в общей сумме налоговых поступлений налога на имущество организаций в среднем составляет от 9 до 13 %.

При этом увеличение данного показателя в 2016 г. на 3,7 % свидетельствует о росте доначислений в общем объеме налоговых поступлений, следовательно, о повышении уровня эффективности контрольной работы инспекции.

Таким образом, по результатам проведенного исследования можно сделать вывод о том, что эффективность контрольной работы МИФНС России №9 по Приморскому краю в настоящее время находится на достаточно высоком уровне.

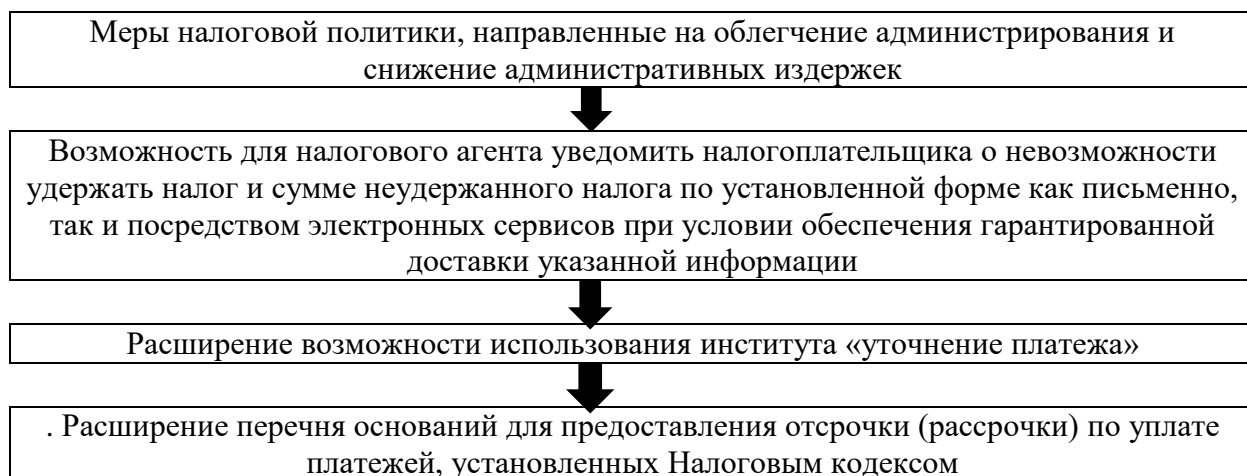
Анализ эффективности контрольной работы необходим, прежде всего, для самой инспекции, так как он позволяет оценить качество работы, сделать выводы о том, что и как нужно изменить не только в работе, но и в статистической налоговой отчетности.

2.3 Проблемы и направления совершенствования налогового администрирования налога на имущество организаций

Актуальность выбранного нами вопроса напрямую связана с необходимостью рационализации, оптимизации и совершенствования использования движимым и недвижимым имуществом как для фискальной составляющей налоговых процессов, так и для возможности их прямого воздействия на экономическое развитие регионов России.

Множество недостатков было устранено путем проведения масштабной работы по улучшению налогового администрирования налогообложения имущества. Провелась полная переоценка объектов недвижимого имущества, установились единые методы для определения налоговой базы.

МИНФИН России в проекте об основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 г. и плановый период 2019 и 2020 годов выделяет меры налоговой политики, направленные на облегчение администрирования и снижение административных издержек (Рисунок 11).

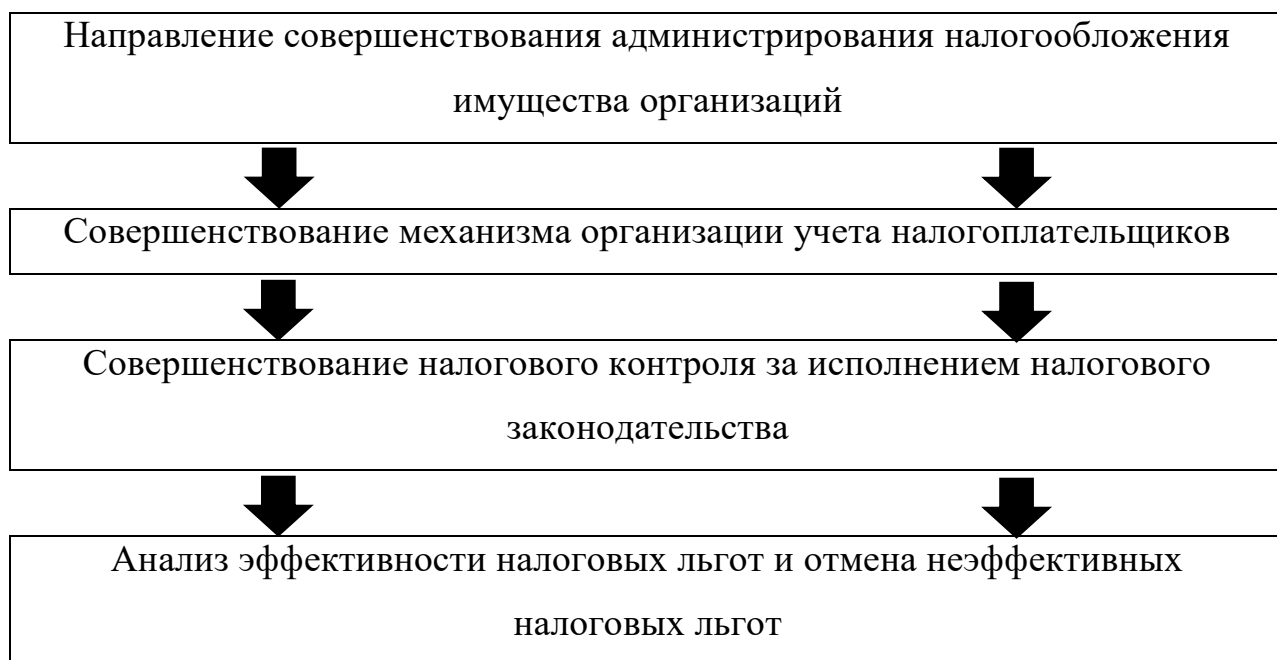


Источник: [5]

Рисунок 11 – Меры налоговой политики, направленные на облегчение администрирования и снижение административных издержек

За направлением совершенствования налогового администрирования, в первую очередь, следует понимать развитие механизма налогового

контроля, указанного на Рисунке 12.



Источник: [4]

Рисунок 12 – Направления совершенствования администрирования налогообложения имущества организаций

Администрирование любого налога включает в себя основные направления совершенствования налогового контроля и контрольной работы налоговых органов, как и налог на имущество организаций.

С целью совершенствования администрирования налога на имущество организаций стоит уделить особое внимание дисциплине, а также усовершенствованию норм об ответственности организаций, которые скрывают свое имущество от государственной регистрации и уклоняются от уплаты имущественных налогов. Такая проблема действительно стоит в Российской Федерации, что значительно тормозит экономическое развитие как страны в целом, так и отдельно взятые регионы. Ужесточение дисциплины способствует устранению этой проблемы, или как минимум, улучшению состояния.

Одной из проблем администрирования налога на имущество организаций является преднамеренное сокрытие имущества от

налогообложения.

В качестве решения конкретной проблемы, эффективный план совершенствования налогового контроля подразумевает ужесточение мер наказания, для налогоплательщиков, пытающихся уменьшить сумму начисляемого им налога неправомерными действиями.

Важно понимать, что за правильностью оформления основных средств и их постановке на учет обязаны следить налоговые органы, совершенствование механизма постановки на учет основных средств и обнаружение сокрытия их имеет приоритетную важность для администрирования налога на имущество организаций.

Налогоплательщик призван быть заинтересованным в своем позитивном налоговом облике и не должен создавать препятствий для проведения мероприятий налогового контроля и исполнения обязанности платить налоги.

Другой проблемой налогового администрирования является несовершенный контроль за исполнением налогового законодательства налогоплательщиками. Основной формой налогового контроля являются налоговые проверки. На сегодня в налоговом законодательстве РФ существуют два вида налоговых проверок – камеральные и выездные.

Наиболее эффективной формой налогового контроля является выездная налоговая проверка. Согласно отчету о результатах контрольной работы налоговых органов (форма 2-НК) за 2016г. сумма дополнительно начисленных налогов (включая налоговые санкции и пени) по выездным налоговым проверкам составила 84,3%, по камеральным проверкам – 15,7 %, за I полугодие 2017 г. сумма дополнительно начисленных платежей (включая налоговые санкции и пени) по выездным налоговым проверкам составила 84,81%, по камеральным проверкам – 15,19% [7].

За последние пять лет показатели эффективности результатов камеральных налоговых проверок значительно снизились. Например, за 2016г. сумма дополнительно начисленных налогов (включая налоговые

санкции и пени) по выездным налоговым проверкам составила 75,1%, по камеральным проверкам – 24,9%. Сумма дополнительно начисленных налогов по камеральным налоговым проверкам ежегодно снижается в среднем на 2%.

На мой взгляд, снижение доначислений по результатам камеральных налоговых проверок произошло с введением закрытого перечня случаев, когда налоговым органом могут быть истребованы документы у налогоплательщика для проведения углубленной камеральной налоговой проверки:

- если плательщик использует налоговые льготы, могут быть истребованы документы, подтверждающие право на эти льготы;
- если представление таких документов вместе с налоговой декларацией (расчетом) предусмотрено Налоговым кодексом РФ;
- при подаче налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на возмещение налога, проверяющий вправе истребовать у налогоплательщика документы, подтверждающие в соответствии со ст. 172 Налогового кодекса РФ правомерность применения налоговых вычетов [2, ст. 88].

Требовать документы, необходимые для камеральной проверки, налоговые органы могут только в ходе ее проведения [4, 5].

В настоящий момент камеральная налоговая проверка представляет собой исследование своевременности представления налоговой отчетности, визуальную ревизию заполнения и составления налоговой отчетности, изучение расчета налогооблагаемой базы и итоговых сумм налога, сопоставление параметров с отчетными показателями предыдущих отчетных периодов, а также оформление результатов в случае выявления нарушений.

Таким образом, целью камеральной проверки является контроль лишь за налоговой дисциплиной налогоплательщика, а не выявление нарушений в налоговом учете в результате сокрытия доходов, завышения расходов и т.д.

При условии, что выездной налоговой проверке подлежат 0,6–2% всех налогоплательщиков в год, количество последних без выявленных нарушений крайне велико. Если 99% выездных налоговых проверок эффективны, т. е. по их результатам вынесены решения о привлечении к налоговой ответственности с суммами дополнительно начисленных налогов (включая налоговые санкции и пени), то сколько налогоплательщиков не охвачены налоговыми проверками в случае, если не заявлены налоговые льготы.

В связи с этим, приоритетной целью по совершенствованию налогового администрирования, должен являться прогрессивный и непрерывный рост качества проведения камеральных налоговых проверок.

Однако нередки случаи, когда налоговый орган руководствуется данными, полученными при камеральной налоговой проверке, после истребования всех документов, но без возможности назначить выездную проверку, отправляет плательщику извещение, и при получении несогласия направляет иск в суд.

Налоговый орган, отправив исковое заявление в суд, на налогоплательщика, по требованию уплатить доначисленную сумму налога по не основному виду деятельности, в следствии долгих и противоречивых разбирательств, проиграл судебное дело. Речь шла о доначисленных сумм налога размером более чем в 1,5 млрд. условных единиц. Это значение касается всего одного налогоплательщика.[48]

Налоговые льготы по налогу на имущество организаций имеют особое место для рассмотрения, в связи с тем, что характер применения налоговых льгот для имущества разный.

Проблема для администрирования заключается в том, что существуют налоговые льготы, для применения которых нужно обращаться к базе постановки на учет движимого и недвижимого имущества организаций.

Организации - в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких

объектов, установленным Правительством Российской Федерации, или в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, - в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества могут применять налоговую льготу, с 1 января 2018 года только в тех субъектах РФ, которые законодательно предусмотрели ее применение.

Организации - в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств.

В связи с быстрым темпом изменчивости законодательных актов возникают проблемы с их соблюдением и в связи с тем, что имущество, которое ставилось на учет до 1 января 2013 года, не подвергалось налогообложению, с 1 января 2013 получило налоговую льготу, что в свою очередь сильно отягощает работу налоговых органов, так как по имуществу, к которому налогоплательщик применяет льготу, нужно проводить анализ эффективности налоговых льгот, истребовать документы о данных постановки на учет, а это усложняет администрирование контрольной работы.

Федеральная налоговая служба – это федеральный орган исполнительной власти. Ошибки в службе федерального уровня недопустимы.

Налогоплательщик должен быть уверен в том, что у него нет возможности укрыться от уплаты налогов, и что налоговый орган не будет осуществлять неправомерных доначислений налога по любому виду деятельности. Этому может поспособствовать только тщательное улучшение администрирования налогов, налогового контроля, в частности, камеральных налоговых проверок и непрерывное улучшение кадровой подготовленности.

Заключение

В данной работе были рассмотрены особенности налогообложения имущества организаций в соответствии с нормами действующего законодательства. Таким образом, после рассмотрения основных положений налогов на имущество организаций, можно сделать вывод о том, что имущественные налоги представляют огромный интерес при их изучении.

Налог на имущество организаций имеет ряд особенностей, по определению объекта налогообложения для Российских и иностранных организаций; по определению налоговой базы для разных объектов недвижимого имущества в связи с переходом определенных объектов недвижимого имущества на кадастровую стоимость; так же по определению налоговых льгот и ставок Федерального и регионального уровней.

Наблюдается тенденция к постоянно усиливающемуся контролю со стороны налоговых органов с одной стороны, и упрощение налоговой системы, осуществляемое, в том числе, посредством совершенствования контрольной работы налоговых органов, с другой.

Налог на имущество организаций, будучи объектом налогового администрирования подвергается тщательному контролю со стороны налоговых и государственных администраций, целями которых является контроль за соблюдением приказов нормативных актов, в целях правильности исчисления, уплаты, порядка, организации и учета налога на имущество организаций.

В последние 3 года наблюдается значительный рост числа объектов налогообложения налоговая база которых определяется как кадастровая стоимость. Показатели в 2015 г. скромные и составляют 628 ед., и значительно больше в 2017 г. – 2758 ед.

Доходные поступления от налога на имущество организаций в консолидированный бюджет за период 2008 – 2017гг., увеличиваются. Если в 2008 г. налог на имущество организаций составлял 323,57 млрд р. (4,07% в

налоговых доходах бюджета), то в 2017 г. – 856,14 млрд р. (4,98%). Прирост составил 532,57 млрд р. или 164,6%.

Согласно отчету о результатах контрольной работы налоговых органов (форма 2-НК) за 2016г. сумма дополнительно начисленных налогов (включая налоговые санкции и пени) по выездным налоговым проверкам составила 84,3%, по камеральным проверкам – 15,7 %, за 2017 г. сумма дополнительно начисленных платежей (включая налоговые санкции и пени) по выездным налоговым проверкам составила 84,81%, по камеральным проверкам – 15,19%, что свидетельствует о стабильной эффективности налоговых проверок.

Анализ контрольной работы МИФНС России №9 по Приморскому краю показывает, что за период 2015 – 2017 гг. результативность выездных налоговых проверок составляет 100%, результативность же камеральных налоговых проверок намного ниже и в среднем составляет 11,4%, при том, что количество выездных проверок за рассматриваемый период равен 68 ед., а камеральных 6478 ед.

Несмотря на сравнительно небольшое значение доначисленных сумм в 2017 г. по сравнению с 2016 г. говорить о низкой эффективности не стоит, т. к. при его сравнении 2015 г., значение данного показателя по общей сумме доначислений составляет 135,3 % (по ВВП — 143,6 %), что свидетельствует о высоком уровне эффективности работы МИФНС России №9 по Приморскому краю.

В ходе проведения исследований было установлено множество важных элементов, характеризующих налог на имущество организаций. Были проведены анализ динамики и эффективности контрольной работы налоговых органов, поступлений по налогу и доначислений.

Цели выпускной квалификационной работы были достигнуты, вопросы изучены, а выводы сделаны. Проблема администрирования налога на имущество организаций является актуальной, в связи с изменяющимся составом налогового законодательства.

Список использованных источников

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: [по состоянию на 15 мая 2018: принят ГД 17 июля 1998] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1 [по состоянию на 15 мая 2018: принят ГД 22 декабря 1995]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1 [по состоянию на 10 мая 2018: принят ГД 16 июля 1998]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 [по состоянию на 10 мая 2018: принят ГД 19 июля 2000]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
5. Министерство финансов Российской Федерации [по состоянию на 30 мая 2018: принят ГД 19 февраля 1992]. – МИНФИН. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru>.
6. О внесении изменений в статью 12 части первой и главу 30 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, № 307-ФЗ: [по состоянию на 24 мая 2018: принят ГД 25 октября 2013] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
7. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации, № 202-ФЗ: [по состоянию на 20 мая 2018: принят ГД 16 ноября 2012] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
8. О налоге на имущество организаций, № 82-КЗ: [по состоянию на 12 мая 2018: принят Законодательным Собранием Приморского края 27 ноября 2003] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
9. О краевом бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, № 143-КЗ: [по состоянию на 17 мая 2018: принят Законодательным Собранием Приморского края 14 декабря 2012] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
10. О краевом бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, № 334-КЗ: [по состоянию на 17 мая 2018: принят Законодательным Собранием Приморского края 19 декабря 2013] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
11. О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, № 518-КЗ: [по состоянию на 17 мая 2018: принят Законодательным Собранием Приморского края 17 декабря 2014] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
12. О краевом бюджете на 2016 год, № 737-КЗ: [по состоянию на 17 мая 2018: принят Законодательным Собранием Приморского края 18 декабря 2015] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
13. О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, № 52-КЗ: [по состоянию на 17 мая 2018: принят Законодательным

Собранием Приморского края 21 декабря 2016] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

14. О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, № 218-КЗ: [по состоянию на 17 мая 2018: принят Законодательным Собранием Приморского края 19 декабря 2017] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

15. Андреев, К.В. Бюджетная система, налоги и проблема налогооблагаемой базы: учебное пособие / К.В. Андреев. – Лаборатория книги, 2016. – 102 с.

16. Брызгалин, А.В. Региональные налоги и законодательство субъектов РФ о налогах: учебник / А.В. Брызгалин. – Налоги и финансовое право, 2014. – 128 с.

17. Гагаринова, И.К. Реформирование налоговой системы РФ: учебное пособие / И.К. Гагаринова. – Лаборатория книги, 2014. – 62 с.

18. Гончаренко, Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник / Л. И. Гончаренко. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 541 с.

19. Ильчева, М.Ю. Налоговое право в вопросах и ответах: учебное пособие / М.Ю. Ильчева. – М.: Проспект, 2015 – 214 с.

20. Качур, О.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.В. Качур. – М.: КНОРУС, 2014. – 384 с.

21. Кротких, В.А. Практика уклонения от налогов и методы противодействия ей: учебное пособие / В.А. Кротких. – Лаборатория книги, 2014. – 49 с.

22. Крохина, Ю. А. Перспективы региональных налогов: учеб. для вузов по направлению «Экономика» / Ю. А. Крохина. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити, 2013. – 115 с.

23. 8) Крюгина, Ю. А. Пути совершенствования налогообложения региональных налогов: учеб. для бакалавров / Ю. А. Крюгина. – 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2013. – 451 с.

24. Левин, А.Н. Налоговая реформа: учебное пособие / А.Н. Левин. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 122 с.

25. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение в России. учебник для вузов / Л.Н. Лыкова. – М.: Издательство БЕК, 2014. – 384 с.

26. Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Майбуров И.А. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015, – 559 с.

27. Нешиной, А. С. Бюджетная система Российской Федерации: учебник / А.С. Нешиной. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2014. – 315 с.

28. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник / В. Г. Пансков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 382 с.

29. Поляка, Г. Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г.Б. Поляка. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 463 с.

30. Поляка, Г.Б. Бюджетная система России: учебник для вузов / Г.Б. Поляка – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 703 с.
31. Романовский, М.В. Финансы и кредит: учебник / М.В. Романовский. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт; Высшее образование, 2016. – 609 с.
32. Шувалова, Е.Б. Налоги и Налогообложение: учебное пособие. Часть первая / Е.Б. Шувалова. М. – М.: Издательство Юрайт 2014 – 216 с.
33. Вахрин, П.И. Бюджетная система Российской Федерации: учебник / П.И. Вахрин, А.С. Нешиной. – М.: Издательско – торговая корпорация «Дашков и К», 2014. – 386 с.
34. Врублевская, О.В. Бюджетная система РФ: учебник для вузов / О.В. Врублевская, М.В. Романовский. – СПб.: Питер, 2015 – 576 с.
35. Годин, А. М. Бюджетная система РФ: учебник / А.М. Годин, Н.М. Максимова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Данилов и Ко», 2015. – 387 с.
36. Дмитриев, Н.Г. Налоги и Налогообложение в Российской Федерации: учебник для вузов / Н.Г. Дмитриев, Д.Б. Дмитриев. – Ростов/н/Д распоряжение: Феникс, 2014. – 512 с.
37. Косов, М.Е. Региональные и местные налоги: учебное пособие / М.Е. Косов, Р.Г. Ахмадеев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 227 с.
38. Перов, А. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. – М.: Издательство Юрайт, 2016 – 996 с.
39. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 393 с.
40. Корень, А.В. Роль и значение региональных налогов в современном развитии Приморского края: Статья / А.В. Корень, О.В. Шефер. – Владивосток: ВГУЭС, 2014. – 434 с.
41. Лубенец, А.В. Роль региональных налогов в формировании бюджетов субъектов РФ: Статья / А.В. Лубенец. – Санкт-Петербург: СПбАУЭ, 2014 – 487.
42. Сугарова, И.В. Роль региональных налогов в формировании доходной базы бюджетов субъектов РФ: Статья / И.В. Сугарова. – Владикавказ: СОГУ, 2015. – 744-751 с.
43. Ходова, К.Р. Изменение регионального налогообложения, проблемы и пути совершенствования: Статья / К.Р. Ходова. – Москва: Финансовый университет при Правительстве РФ, 2016. – 301-305 с.
44. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/> / (дата обращения: 15.05.2018).
45. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2017 год и на плановый

период 2018 и 2019 годов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/> / (дата обращения: 15.05.2018).

46. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики РФ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/> / (дата обращения: 15.05.2018).

47. Основные направления бюджетной и налоговой политики Приморского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.primorsky.ru/>.

48. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>.

49. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

50. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://minfin.ru/ru/>.

51. Официальный сайт Казначейства России [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.roskazna.ru/>.

52. Официальный сайт Администрации Приморского края [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.primorsky.ru/>.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
 Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
 образования
 «Дальневосточный федеральный университет»

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра «Финансы и кредит»

Г Р А Ф И К

подготовки и оформления выпускной квалификационной работы
 студента Угай Эдуарда Рудольфовича группы Б1401(нн)
 (фамилия, имя, отчество)

на тему Налоговое администрирование налога на имущество организаций

№ п/п	Выполняемые работы и мероприятия	Срок выполнения	Отметка о выполнении
1	Выбор темы и согласование с руководителем	до 30 октября	<i>Хеуф</i>
2	Составление библиографии	до 20 ноября	<i>Хеуф</i>
3	Составление плана работы и согласования с руководителем	до 01 декабря	<i>Хеуф</i>
4	Разработка и представление руководителю: главы 1 главы 2	до 30 марта	<i>Хеуф</i>
		до 15 мая	<i>Хеуф</i>
5	Подготовка и согласование с руководителем выводов и предложений, введения и заключения.	до 15 мая	<i>Хеуф</i>
6	Доработка ВКР в соответствии с замечаниями руководителя	до 25 мая	<i>Хеуф</i>
7	Проверка ВКР в программе Антиплагиат (оригинальность текста ВКР не менее 60%)	до 01 июня	<i>Хеуф</i>
8	Предзащита ВКР на заседании выпускающей кафедры	до 09 июня	<i>Хеуф</i>
8	Доработка ВКР в соответствии с замечаниями, высказанными на предзащите, окончательное оформление	до 15 июня	<i>Хеуф</i>
	Проверка ВКР в программе Blackboard (оригинальность текста ВКР не менее 60%)	до 15 июня	<i>Хеуф</i>
9	Получение отзыва научного руководителя	до 15 июня	<i>Хеуф</i>
10	Переплет работы, передача работы методисту кафедры для подписи заведующего выпускающей кафедры со справкой об объеме заимствования, наличии (отсутствии) в тексте ВКР неправомερных заимствований	до 17 июня	<i>Хеуф</i>
11	Завершение подготовки к защите (доклад, презентация в Power Point)	до 20 июня	<i>Хеуф</i>
12	Защита ВКР в ГЭК	июнь	<i>Хеуф</i>

Студент

Руководитель ВКР

«14» мая 2018 г.

(подпись)

(подпись)

(и.о.фамилия)

Хеуфев Т. А.

(и.о.фамилия)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра «Финансы и кредит»

ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ

на выпускную квалификационную работу студента *Угай Эдуарда Рудольфовича*
направление 38.03.01 Экономика профиль «Налоги и налогообложение»
группа Б1401нн

Руководитель ВКР _____ к.э.н., доцент Петечел Т.А.
(ученая степень, ученое звание, и.о.фамилия)

на тему «*Налоговое администрирование налога на имущество организаций*»

Дата защиты ВКР « » июня 2018 г.

1 Цель и задачи дипломного исследования: исследование содержания и организации налогового администрирования налога на имущество организаций в РФ.

2 Актуальность, теоретическая, практическая значимость темы исследования: активизации фискального и регулирующего потенциала налогового администрирования налога на имущество организаций, направленных на достижение стабильности и достаточности поступлений собственных налоговых доходов в региональные и местные бюджеты.

3 Соответствие содержания работы заданию (полное и неполное):Содержание работы полностью соответствует выданному заданию.

4 Основные достоинства и недостатки дипломной работы: К достоинствам дипломной работы можно отнести хорошую проработку практики налогового администрирования и налогового контроля налога на имущество организаций в МИФНС №9 по Приморскому краю.

5 Степень самостоятельности и способности дипломника к исследовательской работе (умение и навыки искать, обобщать, анализировать материал и делать выводы): При подготовке выпускной квалификационной работы студент продемонстрированы умение обобщать информацию, последовательно и грамотно излагать материал, презентовать материалы исследования, делать обоснованные выводы и предложения.

6 Оценка деятельности студента в период выполнения дипломной работы (степень добросовестности, работоспособности, ответственности, аккуратности и т.п.): При подготовке дипломной работы студент показал умение работать с литературными источниками, проводить анализ информации и делать выводы. Оригинальность текста ВКР - 60 %.

7 Достоинства и недостатки оформления текстовой части, графического, демонстрационного, иллюстративного, компьютерного и информационного материала. Соответствие его оформления требованиям ГОСТ, образовательным и научным стандартам: Работа содержит значительный информационный и иллюстративный

материал основных положений ВКР. В оформлении ВКР имеются не устраненные замечания.

8 Целесообразность и возможность внедрения результатов дипломного исследования: По основным научным положениям и практическим результатам исследования подготовлена и опубликована статья «Налог на имущество организаций: анализ и прогноз» в сборнике «WORLD SCIENCE: PROBLEMS AND INNOVATIONS», XI Международная научно-практическая конференция 30 апреля 2018 г. <https://e.mail.ru/attachment/15235313030000000346/>

9 Общее заключение и предполагаемая оценка квалификационной работы: По содержанию, оформлению и изложению материала исследования работа допускается к защите и заслуживает оценки «хорошо», её автору может быть присвоена квалификация бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Руководитель ВКР кэн, доцент
(должность, уч. звание)


(подпись)

Т.А. Петечел
(и.о.ф)

21.06.18г.



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования
«Дальневосточный федеральный университет»

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра «Финансы и кредит»

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

студенту Угай Эдуарду Рудольфовичу группы Б1401нн
(фамилия, имя, отчество)

на тему: «Налоговое администрирование налога на имущество организаций»

Вопросы, подлежащие разработке (исследованию):

1. Рассмотреть налог на имущество организаций: сущность, порядок исчисления и уплаты
2. Раскрыть налог на имущество организаций как объект налогового администрирования
3. Провести анализ динамики, структуры и составить прогноз налоговых поступлений по налогу на имущество организаций
4. Рассмотреть организацию налоговых проверок и контрольных мероприятий по налогу на имущество организаций
5. Провести анализ контрольной работы по налогу на имущество организаций МИФНС России №9 по Приморскому краю
6. Изучить проблемы и представить пути совершенствования налогового администрирования налога на имущество организаций

Основные источники информации и прочее, используемые для разработки темы

Научная и учебно-методическая литература по теме исследования, материалы периодических изданий, НК РФ и др. нормативно-правовые акты, интернет ресурсы, учредительные документы, данные налоговой отчетности и др.

Срок представления работы «06» июня 2018г.

Дата выдачи задания «30» октября 2017г.

Руководитель ВКР к.э.н., доцент

(должность, уч. звание)

Задание получил

Петечел Т.А.
(подпись)
Угай Э.Р.
(подпись)

Петечел Т.А.,

(и.о.ф)

Угай Э.Р.,

(и.о.ф)

Окончательная проверка > Просмотреть историю отправки: Окончательная проверка выпускных квалификационных работ на наличие плагиата

Просмотреть историю отправки: Окончательная проверка выпускных квалификационных работ на наличие плагиата


Проверка ВКР на наличие плагиата ШЭМ 2018

- Общая информация
- О курсе
- Проверка черновиков
- Окончательная проверка
- Результаты проверки (для студентов)
- Инструкции для научных руководителей

Мои группы
Б11401нн

Инструкции к заданию

Уай ВКР готовый 2.docx



Загрузить

Сведения о задании

ОЦЕНКА
последняя оцененная попытка

-1/00

ПОПЫТКА

22.08.18 13:00

1/00

SafeAssign

Общее количество сведений: 40%

ОТПРАВКА

Уай ВКР готовый 2.docx

OK