

**Помощь студентам
онлайн! Без посредников!
Без предоплаты!
<http://diplomstudent.net/>**

**Тема: Налог на имущество организаций:
проблемы и перспективы развития**

Содержание

Введение.....	4
Глава 1 Экономическая сущность и элементы налога на имущество организаций	6
1.1 Экономическая сущность и элементы налога на имущество организаций .	6
1.2 Особенности исчисления и уплаты налога на имущество.....	12
Глава 2 Анализ налогообложения имущества организаций в	22
Саратовской области.....	22
2.1 Анализ поступления налога на имущество организации в бюджет	22
Саратовской области за 2021-2023 гг.....	22
2.2 Актуальные проблемы налогообложения имущества и пути их решения	29
Заключение	33
Список использованных источников	35
Приложения	37

Введение

Актуальность темы исследования. Важнейшим ключевым инструментом налогово-бюджетной политики в части имущественного налогообложения выступает налог на имущество организации. Спорные прецеденты, которые возникают по поводу налогообложения недвижимого имущества, достаточно часто встречаются в судебной практике. Связано это с несовершенством имеющегося налогового законодательства. Очевидность и необходимость регулирования данного вопроса не вызывают сомнений, поскольку налог на имущество организаций – это один из наиболее стабильных источников пополнения бюджетов субъектов РФ. Однако, данное направление на сегодняшний день продолжает оставаться неразработанным. Регулярно возникают и требуют урегулирования судебные споры, касающиеся налогообложения имущества организаций. Эти обстоятельства определяют актуальность и практическую значимость выбранной темы. Рассматривая перспективы имущественного налогообложения, крайне важно опираться на отечественные реалии, мировой вектор развития и текущие проблемы.

В связи с изложенной актуальностью, целью работы является: разработать практические рекомендации, направленные на совершенствование взимания налога на имущества на региональном уровне. Достижение указанной цели возможно путем решения следующих задач: описать теоретические основы налогообложения имущества организаций; проанализировать поступления налога на имущество организации в бюджет Саратовской области за 2021-2023 гг.; изучить актуальные проблемы налогообложения имущества и пути их решения.

Объект исследования – система налогообложения имущества организаций в Саратовской области. Предмет исследования – нормы налогового кодекса РФ и нормативно-правовое регулирование налога на имущество организаций Саратовской области.

Теоретическая значимость исследования. В теоретической главе курсовой работы описана экономическая сущность и элементы налога на имущество организаций, а также изучены особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций.

Практическая значимость исследования. Во второй главе проведен анализ налога на имущество организаций Саратовской области за 2021-2023 гг.; исследованы проблемы налогообложения имущества на региональном уровне и предложены пути их решения. Практическая значимость исследования заключается в том, что предложенные рекомендации могут быть применены на практике налогового органа Саратовской области по взиманию налога на имущество организаций.

Теоретическая и информационная база исследования. Информационной базой исследования послужили статьи, монографии, учебные пособия по изучаемой теме, нормативно-правовое регулирование налога на имущество организаций на федеральном и региональном уровне, а также данные статистической отчетности Росстата о налогах на имущество организаций в Саратовской области с 2021-2023 гг.

Проблематикой изучения налога на имущество организаций занимались множество авторов, наиболее известными из них являются: Кирова Е.А., Лыкова Л. Н., Маршавина Л.Я., Поляк Г.Б., Пансков В. Г., Смиронова Е.Е., Семенова Г.Н. и другие.

Нормативно-правовая база исследования. При написании курсовой работы использовались нормативно-правовые акты РФ, Конституция РФ, закон Саратовской области от 24.11.2003 № 73-ЗСО «О введении на территории Саратовской области налога на имущество организаций»; закон Саратовской области от 28.11.2022 № 140-ЗСО «О внесении изменений в Закон Саратовской области «О введении на территории Саратовской области налога на имущество организаций», налоговый кодекс РФ, гражданский кодекс РФ и другие.

Глава 1 Экономическая сущность и элементы налога на имущество организаций

1.1 Экономическая сущность и элементы налога на имущество организаций

Налог на имущество организаций -это один из трех региональных налогов. Фактически это налог на недвижимость: движимое имущество им не облагают. Однако сведения о движимом имуществе включают в налоговую декларацию. Речь идет об объектах, которые учтены на балансе организации как основное средство, ОС. Налог на имущество организаций является ключевым налогом в системе налогообложения. Его можно охарактеризовать, как: прямой, так как поступает в бюджет сразу после перечисления и конечным плательщиком является организация, обладающая имуществом на праве собственности; региональный - вводится в действие законами субъекта РФ и обязателен к уплате на территории соответствующего региона; налог с юридических лиц, так как плательщиками являются организации: российские и иностранные; общий, предназначенный для финансирования мероприятий общегосударственного характера, путем приведения к общему знаменателю и поступления в региональный бюджет.

Экономическая сущность налога на имущество организаций представляет собой изъятие части предполагаемого среднего дохода, полученного в конкретных экономических условиях от применения облагаемого налогом имущества и характеризуется наличием фискальной функции. Ряд ученых, налог на имущество, относят его к категории подоходно-поимущественных. Налог на имущество организаций обладает также стимулирующей функцией, с помощью которой налог способствует эффективному производственному использованию имущества. Регулятивная функция заключается в разработке более подходящего налогового режима для налогоплательщиков, которые нуждаются в государственной помощи¹.

¹ Александров И.М. Налоги и налогообложение . М.: Дашков и К, 2022- с. 146

В современных экономических условиях видно, что наиболее устойчивым источником доходов для регионального бюджета выступает налог на имущество организаций. Региональная налоговая политика Российской Федерации ориентирована на заинтересованность каждого субъекта страны в полноценном развитии хозяйственного комплекса, в обеспечении финансовой самостоятельности, а еще в укреплении доходной части регионального бюджета.

Субъекты РФ отличны по структуре взимаемых налогов. Любой из регионов стремится отыскать индивидуальную позицию в налоговой политической деятельности, выстроить собственный комплекс стратегий и инструментов реализации данной политики и объективно оценить собственные налоговые ресурсы.

Данный региональный налог считается более удобным для налогового администрирования источников доходов региональных бюджетов. Присутствие различных форм собственности вызывает необходимость взимания налога и с получателей доходов, и со стоимости имущества.

Имущество считается более стабильным источником из объектов налогообложения по сопоставлению с другими объектами обложения (доход, добавленная стоимость). Налоговый кодекс РФ в определении термина «имущество» ссылается к гражданскому законодательству. В соответствии с п.2 ст. 38 НК РФ, под имуществом понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав). Но в свою очередь, амортизируемым имуществом признаются в порядке предусмотренном ст. 256 НК РФ. Основные средства (имущество) объединяются в 10 амортизационных групп. К 1-ой группе относят все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1-ого года до 2-ух лет, а к 10-ой - со сроком свыше 30 лет.

Законодательное деление объектов гражданских прав оценивает понятие «имущество» отдельной от прочих видов объектов. Рассматривая деталь-

но статью 128 ГК РФ², можно прийти к выводу о том, что законодатель сводит в понятии «имущество» вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, а еще имущественные права. Но для целей налогообложения, исключены имущественные права, а это в конкретной степени вступает в правовой конфликт с содержанием понятия «имущество», применяемого в гражданском праве. Таким образом, имущество является собирательной категорией, охватывающие всевозможные имущественные блага, объединенные определенными признаками. С точки зрения А.Н. Лысенко, такими считаются:

1) Экономическая ценность и имущественно-стоимостной характер. Экономическая ценность заключается в самом благе, именно оно выступает носителем этой ценности. Имущественно-стоимостный характер означает пригодность этих объектов к возмездному обмену, в силу чего они имеют стоимость и способны быть оценены в деньгах. Данный признак определяет содержательную характеристику имущества.

2) Относительная обособленность - предполагает основу его правосубъектности и характеризует присутствие имущества на праве собственности, хозяйственного ведения или же оперативного управления и закрепление данного имущества в установленном законодательством порядке на балансе юридического лица, а также приобретения прав и обязательств, дающих возможность субъекту самостоятельно совершать действия.

3) Предметное единство и предметная завершенность. Предметное единство предполагает, что данное благо не совпадает с иными объектами, а представляет собой самостоятельную ценность. Предметная завершенность выражается в том, что отличие от работ и услуг (которые предполагают собой действия, нацеленные на конкретный результат), возникновение этого блага, с юридической точки зрения, не требуется предварять процессом, не-

² Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ). Часть первая. 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ(с изм. от 16.05.2023 N 23-П) [Электронный ресурс]Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/

обходимым для его создания или исполнения. Обозначенные признаки свойственны для всех имущественных объектов, входящих в состав имущества³.

Всю информацию для расчета и перечисления налога на имущество организаций, а также для представления отчетности по нему содержит глава 30 НК РФ. Она определяет: категории плательщиков, облагаемые и необлагаемые объекты недвижимости, расчет облагаемой базы, применение ставок платежа, отчетный и налоговый периоды. Льготы при налогообложении, сроки внесения платежа и т.д. Основными элементами налога на имущество организаций являются: плательщики, объект обложения, налоговая база, ставки налога, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты (таблица 1). Рассмотрим подробнее некоторые основные элементы налога на имущество организаций.

Плательщики налога на имущество организаций. Основная категория плательщиков налога на имущество - российские организации, коммерческие и некоммерческие. Также платить налог на имущество должны иностранные компании - как с постоянным представительством в РФ, так и без, у которых есть в собственности недвижимость в России.

Таблица 1

Элементы налога на имущество организаций

№ п/п	Основные элементы	Описание элементов
1	Плательщики	Российские и зарубежные организации, имеющие имущество, признаваемое облагаемым (ст. 373 НК РФ)
2	Объект обложения	Движимое и недвижимое имущество ОС(ст. 374 НК РФ)
3	Налоговая база	Среднегодовая стоимость имущества, кадастровая стоимость имущества(ст. 375 НК РФ)
4	Ставки налога	Не более 2,2%(ст. 380 НК РФ)
5	Налоговый период	1 год (ст. 379 НК РФ)
6	Отчетный период	1 квартал, полугодие, 9 месяцев календарных. Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих налог исходя из кадастровой стоимости, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года (ст. 379 НК РФ)
7	Сроки уплаты	После окончания отчетного или налогового периода, итоговая- не позднее 30 марта.

³ Дадашев А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие - М.: ЮНИТИ, 2022. - с. 59.

Этот налог уплачивают (ст. 373, п. 2 ст. 346.11, п.3 ст.346.1 НК РФ, ч.4 ст.2 Федерального закона от 25.02.2022 N 17-ФЗ⁴):

1. Организации на ОСН, у которых на балансе есть имущество, признаваемое объектом налогообложения по налогу на имущество.

2. Организации на УСН и АУСН, владеющие имуществом, налоговая база по которому определяется как его кадастровая стоимость.

3. Организации на ЕСХН, у которых на балансе есть имущество, признаваемое объектом налогообложения по налогу на имущество (за исключением имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями)⁵.

Не платят налог на имущество организаций, компании, у которых на балансе учтено только движимое имущество. Также налог на имущество по отдельным объектам не платят организации, применяющие спецрежимы.

УСН или АУСН - фирмы не платят налог по недвижимости, которая облагается по среднегодовой стоимости, а не кадастровой. Каждый регион определяет, какая недвижимость на его территории будет облагаться по кадастровой стоимости. Остальная недвижимость, учтенная как объект ОС, облагается налогом по среднегодовой стоимости. Например, в Москве фирма на УСН не должна платить налог на имущество за нежилое помещение в многоквартирном доме при условии, что площадь всех нежилых помещений в нем до 3000 м². Если больше - возможно, налог придется платить.

ЕСХН - не облагают налогом недвижимость, которая используется для производства, переработки и реализации сельскохозяйственной продукции и для оказания сопутствующих услуг. Например, здание птицефабрики, которым владеет компания - плательщик ЕСХН, не облагается налогом

4 «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»: закон от 25.02.2022 N 17-ФЗ (с изм. от 23.03.2024 N 49-ФЗ) [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_410240/

⁵ Налог на имущество организаций – Режим доступа: <https://glavkniga.ru/situations/k501787> – Загл. с экрана.

на имущество. При этом административное строение и здание столовой, в которой обедает персонал фабрики, облагаются. Потому что эти два объекта не участвуют непосредственно в производстве, переработке и реализации сельхозпродукции⁶.

Объект налогообложения - это имущество, которое учтено на балансе организации. За него платят налог.

1) Недвижимое имущество. Это недвижимость, которая отражена в бухучете: а) на счете 01 «Основные средства» - если она находится в распоряжении компании. Неважно, использует организация объект или нет; б) на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» - если компания передала недвижимость в аренду или в лизинг.

Также объектом налогообложения признается недвижимость, которую организация:

А) Передала в доверительное управление.

Б) Внесла в совместную деятельность в рамках договора простого или инвестиционного товарищества. Например, три компании решили вместе построить большой комплекс по производству мебели. В качестве вклада в комплекс одна из компаний внесла сооружение, чтобы разместить в нем лесопилку.

В) Получила по концессионному соглашению. То есть организация в этом соглашении концессионер - сторона, которая обязана за свой счет создать или реконструировать недвижимое имущество, например здание аэропорта. При этом другая сторона - концедент - предоставляет ей на оговоренный срок права владения и пользования зданием.

Кроме того, налогом на имущество по кадастровой стоимости облагаются жилые помещения, гаражи и машино-места, если это предусмотрено законом региона. В специальный перечень такие объекты не включают - доста-

⁶ Налог на имущество организаций – Режим доступа: <https://journal.tinkoff.ru/wiki/nalog-na-imushchestvo/> – Загл. с экрана.

точно упоминания в региональном законе. Бухгалтерский счет, на котором числится такое имущество организации, тоже не важен.

2) Движимое имущество организаций. Любое движимое имущество - будь то транспорт, производственное оборудование, какая-либо аппаратура - не облагается налогом на имущество организаций. Верховный суд признал, что к движимому имуществу также относятся: объекты электросетевого хозяйства, дорога, промышленная площадка; волоконно-оптические линии связи.

Не признается объектом налогообложения: земельные участки, водоемы и другие природные ресурсы; памятники истории и культуры федерального значения; суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов. Также не облагается налогом на имущество:

А) Недвижимость, которую компания арендует. Однако если арендатор сделает неотделимые улучшения объекта, например, поменяет систему вентиляции, и учтет их как основное средство, придется платить налог.

Б) Недвижимость, не готовая к эксплуатации, например, недострой, который отражен на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и не зарегистрирован в ЕГРН.

Итак, выше была рассмотрена экономическая сущность налога на имущество организаций, основные элементы налога. Для того, чтобы описать особенности исчисления и уплаты налога на имущество, перейдем к следующему параграфу курсовой работы.

1.2 Особенности исчисления и уплаты налога на имущество

Рассмотрим особенности исчисления и уплаты налога на имущество по следующим элементам: налоговая база, налоговый и отчетные периоды, налоговая ставка, льготы по налогу, порядок уплаты налога.

1) Налоговая база по налогу на имущество организаций. Это сумма, с которой уплачивают налог. По общему правилу база по налогу на имуществ-

во - это среднегодовая стоимость недвижимости. Организации рассчитывают ее поквартально, если законом региона установлены авансовые платежи по налогу. Если нет, базу считают раз в год.

Для некоторых объектов недвижимости налоговая база – их кадастровая стоимость. «Кадастровый» перечень ежегодно утверждают в регионе. В него могут попасть, к примеру, помещения в административно-деловых и торговых центрах, нежилые помещения для офисов, магазинов, объектов общепита или бытового обслуживания. Некоторые объекты облагают по кадастру, потому что они упомянуты в региональном законе.

Платить налог по кадастровой стоимости должны все организации - собственники недвижимости, даже те, кто применяет специальные налоговые режимы: упрощенную систему налогообложения, автоматизированную УСН или единый сельскохозяйственный налог. Неважно также, как учтена недвижимость в бухучете: в качестве основного средства, готовой продукции или товара для перепродажи.

Порядок определения налоговой базы. Среднегодовая стоимость недвижимости считается так: складывается остаточная стоимость недвижимости на первое число каждого месяца года и на 31 декабря, и полученный результат делится на 13. Остаточная стоимость считается по формуле из п. 49 положения по бухучету № 34н: Остаточная стоимость = Первоначальная стоимость – Начисленная амортизация. Бухгалтерские программы автоматически формируют остаточную стоимость. При расчете среднегодовой стоимости недвижимости не учитываются объекты, облагаемые налогом по кадастровой стоимости. Налог на имущество по каждому «кадастровому» объекту считается отдельно. Кадастровая стоимость берется на 1 января года, за который считают налог.

Если организация владеет помещением в здании и кадастровая стоимость определена только для здания в целом, стоимость помещения считается пропорционально доле его площади. Площадь здания - 2000 м², а помещения - 40 м², доля помещения - 40/2000. При кадастровой стоимости

здания 100 000 000 рублей стоимость помещения - 2 000 000 рублей: 100 000 000 рублей \times 40/2000. Бывает, что недвижимость есть в региональном перечне, но кадастровой стоимости у нее нет - и так весь год. Тогда налог за недвижимость платят по среднегодовой стоимости при условии, что объект учтен в составе основных средств. Если недвижимость не ОС, то налога не будет.

С 1 января 2024 года изменился перечень кадастровых объектов. В перечень объектов, в отношении которых налог на имущество исчисляется исходя из кадастровой стоимости, включены многоквартирные и наемные дома. Это имеет значение для правомерности кадастрового налога на офисы, расположенные в многоквартирных домах. Если по данным ЕГРН помещение является офисным, оно может облагаться налогом на имущество по кадастровой стоимости, даже если находится в здании, не относящемся к административно-деловому или торговому центру.

2. Налоговый и отчетные периоды по налогу на имущество организаций. Налоговый период по налогу на имущество организаций - календарный год. Это значит, что сумма налога к уплате окончательно определяется после того, как год истек. А в течение года, если это предусмотрено законом региона, по отчетным периодам вносят авансовые платежи.

Отчетные периоды: первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года - если недвижимость облагается по среднегодовой стоимости; первый, второй и третий кварталы календарного года - если по кадастровой стоимости. Региональные власти вправе не устанавливать отчетные периоды. Сейчас почти во всех субъектах РФ они есть.

3. Налоговая ставка по налогу на имущество организаций. Налог на имущество организаций - региональный, поэтому конкретные ставки по нему устанавливают законы субъектов РФ. Региональные ставки не должны превышать 2,2%. А для недвижимости, которая облагается по кадастровой стоимости, максимальная ставка 2,0%.

Регионы могут устанавливать различные ставки налога на имущество только в разрезе видов недвижимости или ее кадастровой стоимости. Определять ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков или характеристик имущества, например от его площади, нельзя. Так, в Санкт-Петербурге действует пониженная ставка 1,5% для жилых помещений, гаражей и машино-мест.

Ставка налога 0% на федеральном уровне действует для узкого круга налогоплательщиков. Например, для собственников объектов магистральных газопроводов, газодобычи, производства и хранения гелия. Причем эти объекты должны находиться в пределах Якутии, Иркутской либо Амурской области.

В Саратовской области в соответствии с п. 1 ст. 380 НК РФ ставки налога на имущество организаций устанавливаются законом субъекта РФ и не могут превышать 2,2%. В отношении отдельных объектов имущества ставки устанавливаются пунктами 1.1, 1.2, 3.1, 3.2 статьи 380 НК РФ⁷, таблица 2.

Таблица 2

Ставки налога на имущество организаций в Саратовской области

Ставка налога		Порядок и срок уплаты	Нормативный акт
Налоговая ставка на имущество организаций.	2,2%	В соответствии со ст. 383 НК РФ налог подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.	Закон Саратовской области от 24 ноября 2003 г. N 73-ЗСО
Налоговая ставка в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость.	2%		

Льготы по налогу на имущество бывают федеральные и региональные – то есть те, что предусмотрены законом конкретного субъекта РФ и действуют только на его территории. На федеральном уровне от нало-

⁷ Налоги и сборы, зачисляемые в бюджет Саратовской области и бюджеты муниципальных образований, расположенных на территории Саратовской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://base.garant.ru/9534346/> Дата обращения: 04.10.2024

га на имущество освобождены, например: общероссийские общественные организации инвалидов, минимум 80% членов которых инвалиды и их законные представители; отдельные производители фармацевтической продукции; специализированные протезно-ортопедические предприятия; коллегии адвокатов, адвокатские бюро и юридические консультации; государственные научные центры. В большинстве случаев льгота распространяется лишь на имущество, которое организации-льготники используют в основной деятельности. В субъектах РФ могут быть свои льготы, но они не должны зависеть от формы собственности организации или места происхождения капитала. Для определенных категорий организаций от налога может быть освобождено все имущество компаний определенной категории. Например, в Москве и Татарстане полностью освобождены от налога ТСЖ и жилищно-строительные кооперативы. В Саратовской области от налогообложения освобождены религиозные организации⁸. Более подробно налоговые ставки и налоговые льготы по налогу на имущество организаций Саратовской области представлены в Приложении 1⁹. Также может освобождаться от налога имущество, которое используется для определенных целей. Так, в Воронежской области санатории из специального перечня не должны платить налог по санаторно-курортным объектам. По конкретному виду имущества также могут быть льготы. Например, в Ленинградской области компаниям не надо платить налог на недвижимость, которая используется исключительно для организации детского отдыха.

Предусмотрено также уменьшение суммы налога. Например, компании, которые ведут в Челябинской области благотворительную деятельность

⁸ «О введении на территории Саратовской области налога на имущество»: закон Саратовской области от 24 ноября 2003г. № 73- ЗСО, с изм. от 28.11. 2017г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://base.garant.ru/9519658/#block_3 Дата обращения: 02.10.2024

⁹ Налоговые ставки и льготы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.klerk.ru/tools/taxation/64/2804-nalog-na-imusestvo-organizacij/2023/1272217-zakon-saratovskoj-oblasti-o-vvedenii-na-territorii-saratovskoj-oblasti-naloga-na/> Дата обращения: 03.10.2024

по приоритетным направлениям из регионального закона, при соблюдении ряда условий могут уменьшить получившийся налог наполовину.

4.Порядок уплаты налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций. Налог на имущество платят в составе единого налогового платежа, ЕНП, на единый налоговый счет, ЕНС. Перед уплатой авансовых платежей по налогу надо подать уведомление о сумме платежа в инспекцию по месту нахождения недвижимости. Информация о том, куда подавать уведомление для списания налога на имущество организаций представлена в таблице 3.

Таблица 3

Информация о том, куда подавать уведомления для списания налога на имущество организаций

Местонахождение имущества	Куда подавать уведомления
Имущество находится по местонахождению организации	В ИФНС, где организация стоит на учете
Имущество находится по местонахождению обособленного подразделения - ОП с отдельным балансом	В ИФНС, где ОП стоит на учете
Недвижимое имущество находится вне местонахождения организации и ОП	В ИФНС, обслуживающую территорию, где находится имущество

Сроки уплаты налога и авансовых платежей. Уведомления по авансам сдают до 25 апреля, июля и октября. Если это выходной или праздник, срок сдвигается на ближайший за ним рабочий день. Сроки уплаты налога и авансовых платежей во всех регионах одинаковые: авансовые платежи вносятся до 28 апреля, июля и октября. А налог за год - до 28 февраля следующего года. Как и в случае с уведомлениями, если последний день срока - выходной, перечислить деньги нужно в ближайший за ним рабочий день. Уведомление перед уплатой годового «балансового» налога подавать не надо: сумму для списания инспекторы возьмут из декларации. Но если налог «кадастровый», уведомление подают и перед уплатой суммы за год - до 25 февраля.

Рассмотрим, кто платит налог за арендованное имущество. Налог со сданной в аренду или в лизинг недвижимости всегда платит только арендодатель либо лизингодатель. Но если арендатор произвел неотделимые улучшения недвижимости и учел их у себя на балансе, он и будет платить по ним налог на имущество со среднегодовой стоимости улучшений.

Налогообложение уничтоженного имущества. В НК прямо прописано: можно не платить налог на имущество с первого числа месяца гибели или уничтожения объекта недвижимости, даже если он продолжает числиться в ЕГРН. Для этого подайте в любую ИФНС заявление. К нему можно приложить подтверждающие документы, например: уведомление о завершении сноса объекта капитального строительства, акт обследования объекта кадастровым инженером, справку из местной администрации о гибели объекта из-за стихийного бедствия, но это не обязательное требование.

Налоговики сами запросят нужные документы в компетентных ведомствах и рассмотрят заявление в течение 30 рабочих дней с даты обращения. Если все в порядке, компания получит от ИФНС уведомление о прекращении исчисления налога. Если компания не представит в инспекцию заявление о гибели или уничтожении недвижимости, налоговики должны использовать сведения других ведомств и прекратить исчислять налог с первого числа месяца гибели объекта.

Налог по недвижимости, которая находится в общей долевой собственности и облагается налогом по кадастровой стоимости. Каждый из дольщиков должен рассчитывать сумму налога или авансового платежа пропорционально его доле в праве общей собственности на такой объект. Информация о том, как рассчитывается налог на имущество организаций, представлена в Приложении 1¹⁰.

5.Налоговая декларация по налогу на имущество организаций. Декларацию по налогу на имущество необходимо заполнять и сдавать только по

¹⁰ Налог на имущество организации[Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.kontur-extern.ru/info/nalog-na-imushchestvo-organizatsiy#header_20397_3 Дата обращения: 04.10.2024

недвижимости, которая облагается по балансовой стоимости. За недвижимость по кадастровой стоимости отчитываться не надо: у налоговой инспекции есть все сведения, но рассчитать налог и заплатить его необходимо. Когда крайний срок сдачи отчетности выпадает на выходной или нерабочий праздничный день, он переносится на ближайший рабочий день. Крайний срок сдачи декларации по налогу на имущество организаций в 2024 году переносится с 25 марта на 25 февраля. Это значит, что декларацию за 2023 год необходимо сдавать на месяц раньше, чем сдавали в 2023 году за 2022 год. За 2024 год отчитаться нужно не позднее 25 февраля 2025 года¹¹. Отчитываться должны даже те компании, у которых нет налога к уплате: например, вся принадлежащая им недвижимость, облагаемая по среднегодовой стоимости, подпадает под льготу. Если же у компании весь год не было недвижимости либо вся она облагается по кадастровой стоимости, декларацию можно не представлять. Если сдать декларацию с опозданием, налоговая оштрафует организацию: минимум на 1000 рублей, максимум - на 30,0% от суммы налога, не уплаченной до 28 февраля года, следующего за отчетным. По общему правилу декларацию надо подавать в ИФНС по месту нахождения недвижимости.

Можно сдавать единую декларацию по всем объектам недвижимости, расположенным на территории разных ИФНС, в одну инспекцию, если одновременно соблюдаются следующие условия: недвижимость находится в одном субъекте РФ; налог с нее платят по среднегодовой стоимости; закон региона РФ не устанавливает нормативы отчислений налога на имущество организаций в местные бюджеты; организация стоит на учете в нескольких ИФНС по месту нахождения недвижимости. В этом случае компания сообщает в региональное Управление ФНС, что будет сдавать единую декларацию¹². Уведомляют региональное УФНС не позднее 1 февраля

¹¹ Что меняется в налоге на имущество в 2024 году: коротко [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.klerk.ru/buh/articles/583494/04.10.2024>

¹² Письмо Федеральной налоговой службы от 31 января 2020 г. № БС-4-21/1544@ «О применении порядка представления налоговых деклараций по налогу на имущество организации, предусмотренного пунктом 1.1

года, в котором сдают единую декларацию. Если организация захочет в 2025 году подать единую декларацию за 2024 год, уведомление нужно представить не позднее 3 февраля 2025, потому что 1 февраля - суббота. Рассмотреть уведомление налоговики должны за 10 рабочих дней со дня его получения. В какую именно инспекцию компания будет сдавать единую декларацию, она выбирает из числа тех ИФНС, в которых стоит на учете по месту нахождения недвижимости.

Декларацию по налогу на имущество можно сдать на бумаге или в электронном виде - через спецоператора связи. Некоторые организации должны отчитываться по налогу на имущество только электронно. Это:

А) Крупнейшие налогоплательщики.

Б) Вновь созданные организации, в которых работает более 100 человек. Например, в июне произошло слияние двух компаний: «А», где работало 60 человек, и «Б», где работало 45 человек. В результате реорганизации появилось новое юридическое лицо - компания «В», в которой численность работников превысила 100 человек. Значит, эта компания должна отчитываться уже только электронно.

В) Организации со среднесписочной численностью работников свыше 100 человек за предшествующий календарный год. Среднесписочная численность считается по правилам Росстата. Так, если в организации на 31 декабря 2024 года будет числиться 101 человек, включая отпускников, декретников и командированных, такая компания в 2025 году должна сдать декларацию только в электронном виде. п. 1, 3, 4 ст. 80 НК РФ. Если компания, обязанная отчитываться электронно, сдаст декларацию на бумаге, за это предусмотрен штраф 200 рублей.

Налог по недвижимости, которая облагается по кадастровой стоимости, за 2024 год ИФНС рассчитает и направит через спецоператора до 28 августа 2025 года. Если компания не согласна с суммой, нужно направить в ответ

пояснения со своим расчетом. Срок - 20 рабочих дней, но при опоздании инспекция все равно рассмотрит пояснения и, если нужно, пересчитает налог(п. 6 ст. 386 НК РФ).

Если организация не получила сообщение с расчетом налога, нужно направить в инспекцию заявление о выдаче сообщения. Подать его можно через спецоператора либо на бумаге лично или по почте. О приобретенной в 2024 году недвижимости, облагаемой по кадастровой стоимости, на которую не будет получен расчет налога за 2024 год, до 31 декабря 2025 необходимо подать в инспекцию сообщение.

Итак, выше были рассмотрены особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций. Существует несколько способов оптимизации налога на имущество, некоторые из них представлены в Приложении 2. Однако, для региона, важно оптимизировать и пополнять бюджет за счет налоговых отчислений по налогу на имущество организаций. Для того, чтобы подробнее рассмотреть анализ налогообложения имущества организаций в Саратовской области, перейдем к следующей главе курсовой работы.

Глава 2 Анализ налогообложения имущества организаций в Саратовской области

2.1 Анализ поступления налога на имущество организации в бюджет Саратовской области за 2021-2023 гг.

Проведем анализ поступления налога на имущество организации в бюджет Саратовской области за 2021-2023 гг. по имеющимся статистическим данным, представленным в Приложении 3. За анализируемый период количество налогоплательщиков налога на имущество по среднегодовой стоимости, ежегодно снижается и в 2023г. их число составило 4198 человек, это на 16,12% ниже уровня 2021 г., рис.1.

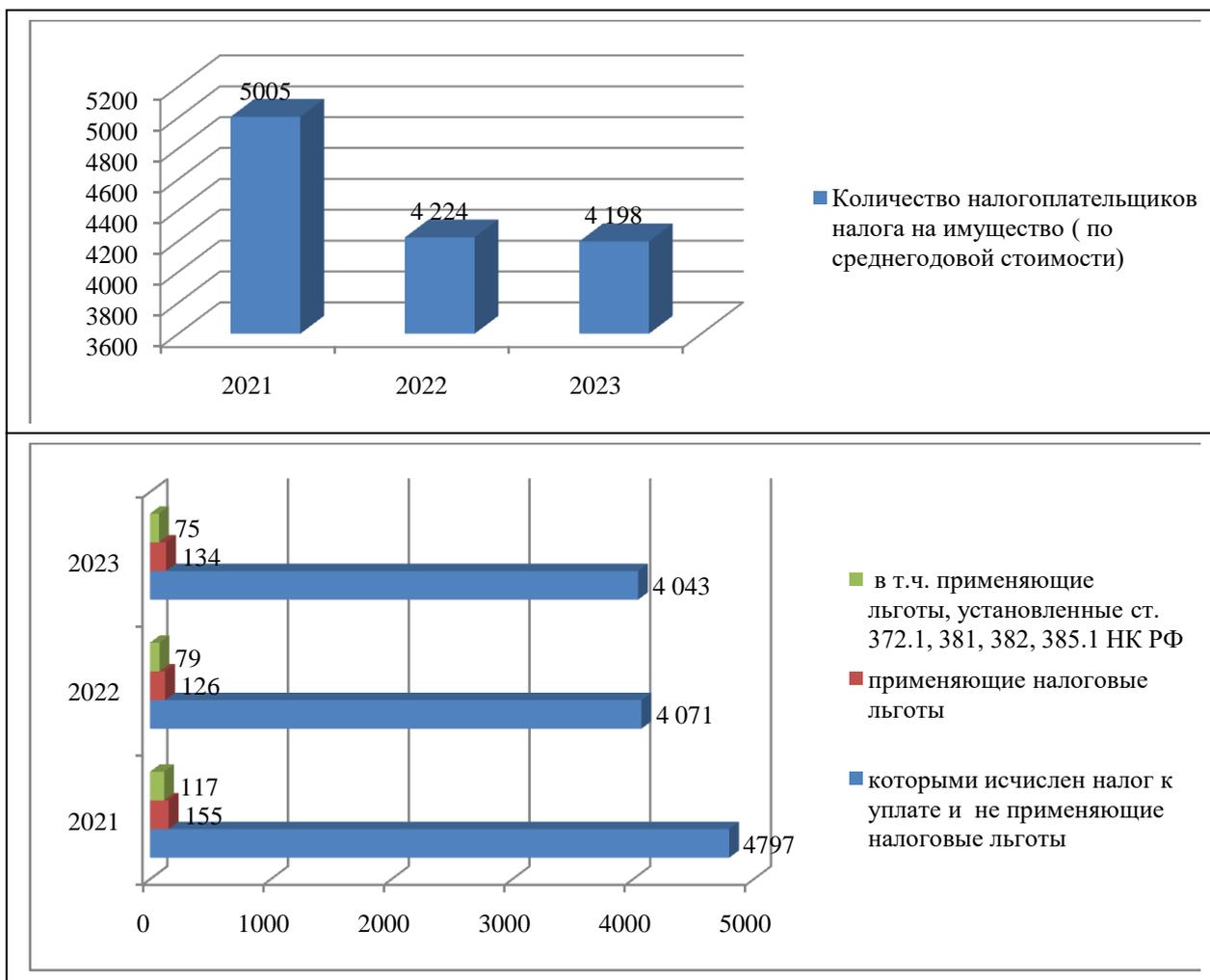


Рис.1 Динамика количества налогоплательщиков налога на имущество по среднегодовой стоимости в Саратовской области за 2021-2023 гг.

При этом, наибольший удельный вес приходится на налогоплательщиков, которым исчислен налог, их доля составила 96,3%, в количестве 4043 организации, рис.1.

Остаточная стоимость недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения (по среднегодовой стоимости) в 2023 г. составила 482204883,0 тыс. руб., это на 15,69% выше показателя 2021г. рис. 2.

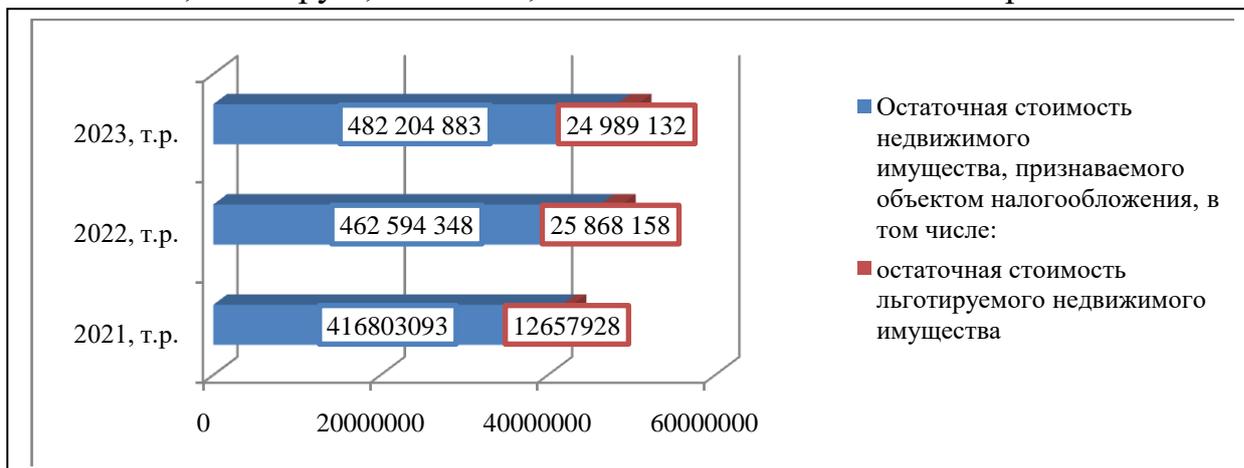


Рис. 2 Остаточная стоимость недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения (по среднегодовой стоимости) в Саратовской области за 2021-2023 гг.

Среднегодовая стоимость недвижимого имущества признаваемого объектом налогообложения (по среднегодовой стоимости) Саратовской области за 2021-2023 гг. увеличилась на 19,69% и составила 458 247 671,0 тыс. руб., рис.3.

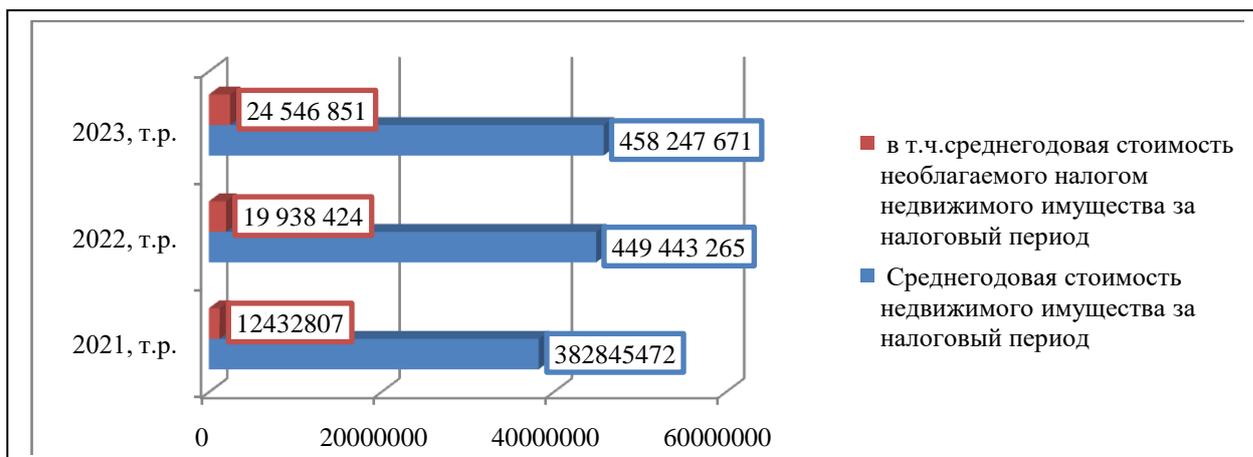


Рис. 3 Среднегодовая стоимость недвижимого имущества признаваемого объектом налогообложения (по среднегодовой стоимости) Саратовской области за 2021-2023 гг.

При этом, среднегодовая стоимость необлагаемого налогом недвижимого имущества увеличилась в два раза и сформировалась на уровне 24546 851,0 тыс. руб., налоговая база по налогу на имущество выросла на 7,44% за три года и в 2023 г. составила 432288583, 0 тыс. руб., рис.4.

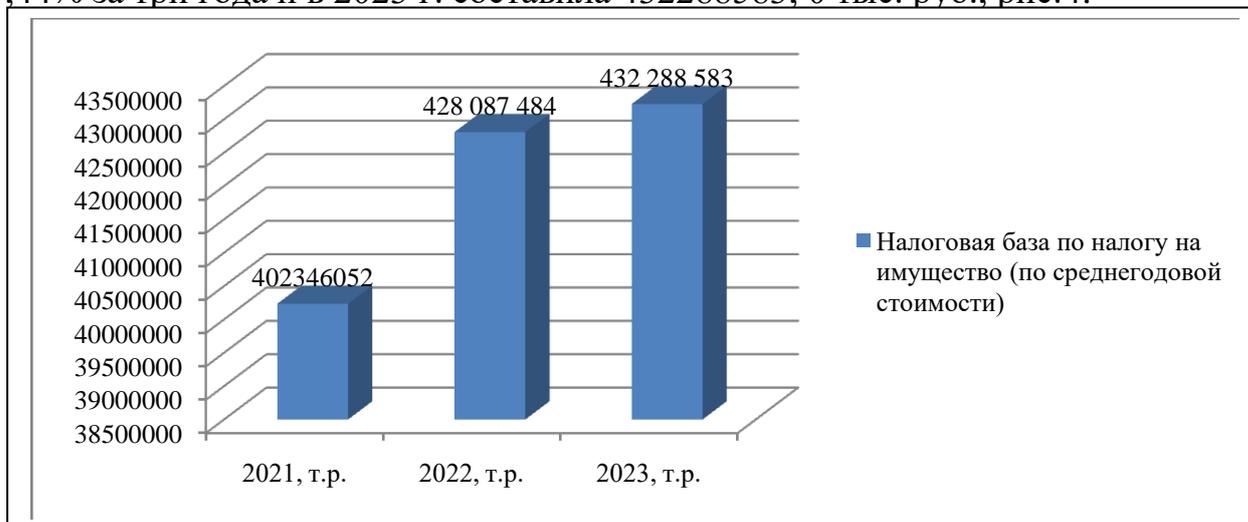


Рис.4 Налоговая база по налогу на имущество (по среднегодовой стоимости) Саратовской области за 2021-2023 гг.

Сумма налога, исчисленная уплате в бюджет ежегодно увеличивается и в 2023г. составила 9222464,0 тыс. руб., это на 0,74% больше, чем годом ранее и на 10,55% превышает показатель начала анализируемого периода, рис.5.

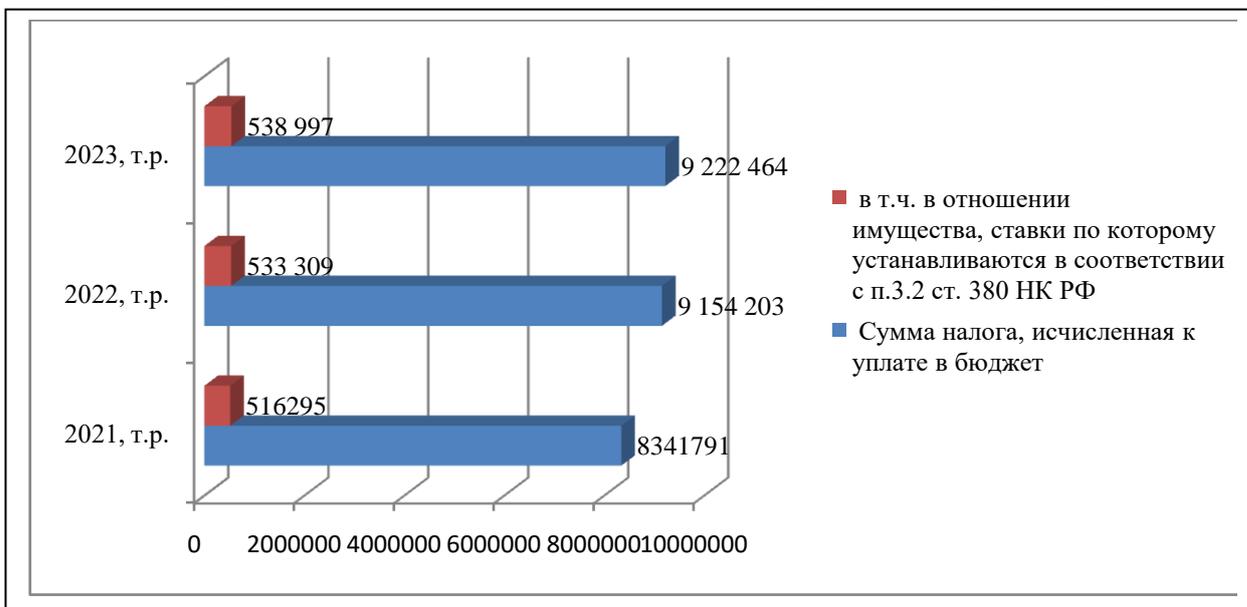


Рис. 5 Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет по налогу на имущество (по среднегодовой стоимости) Саратовской области за 2021-2023 гг.

Растет и сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот, в отношении имущества, налоговая база по которому исчисляется как среднегодовая стоимость. За анализируемый период этот показатель увеличился на 32,85% и составил 625005, 0 тыс. руб., рис. 6.

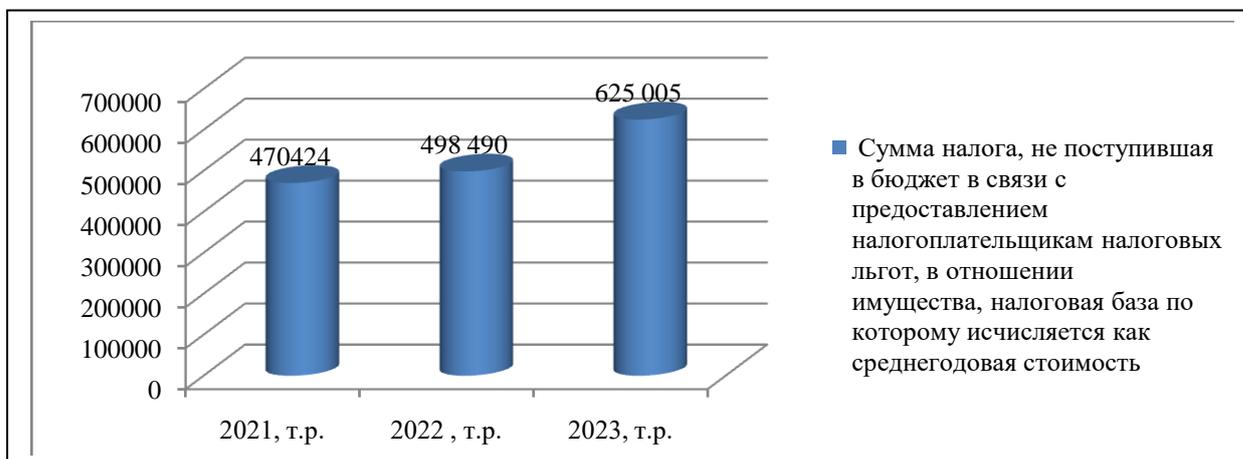


Рис.6 Сумма налога, не поступившая в бюджет Саратовской области в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот (по среднегодовой стоимости имущества)

Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с применением налоговой ставки по п. 3.2 статьи 380 НК РФ ежегодно снижается и в 2023 г. составила 1526,0 тыс. руб., это на 27,23% меньше уровня предыдущего года и на 35,39% ниже уровня начала анализируемого периода, рис. 7.

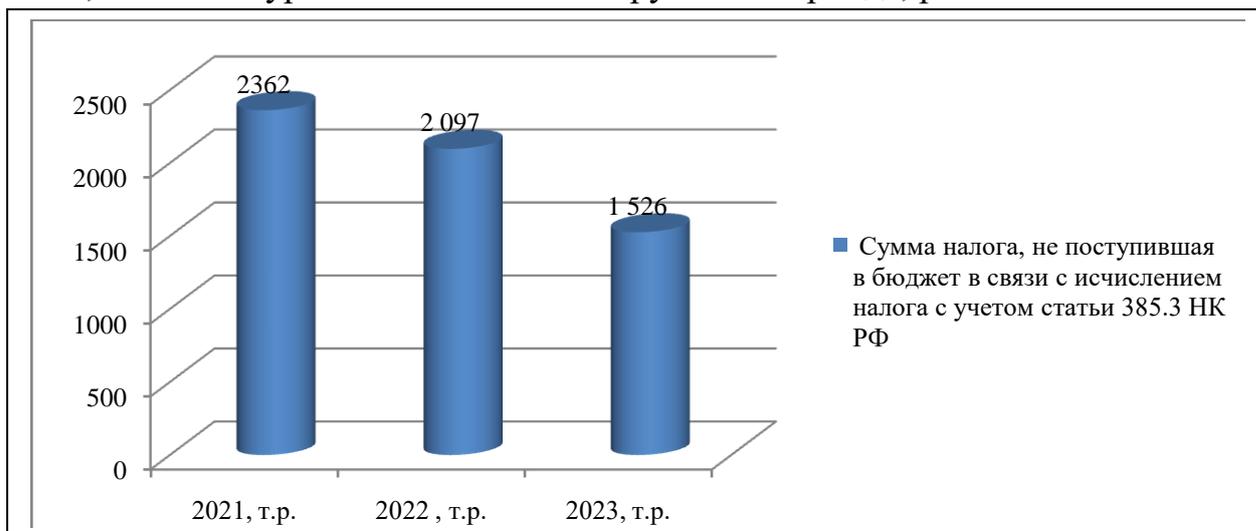


Рис. 7 Сумма налога, не поступившая в бюджет Саратовской области в связи с применением налоговой ставки по п. 3.2 статьи 380 НК РФ (по среднегодовой стоимости имущества)

По количеству объектов, в отношении которых исчислен налог к уплате по кадастровой стоимости отсутствуют данные за 2021г., поэтому рассмотрим динамику показателей за два года, рис. 8.

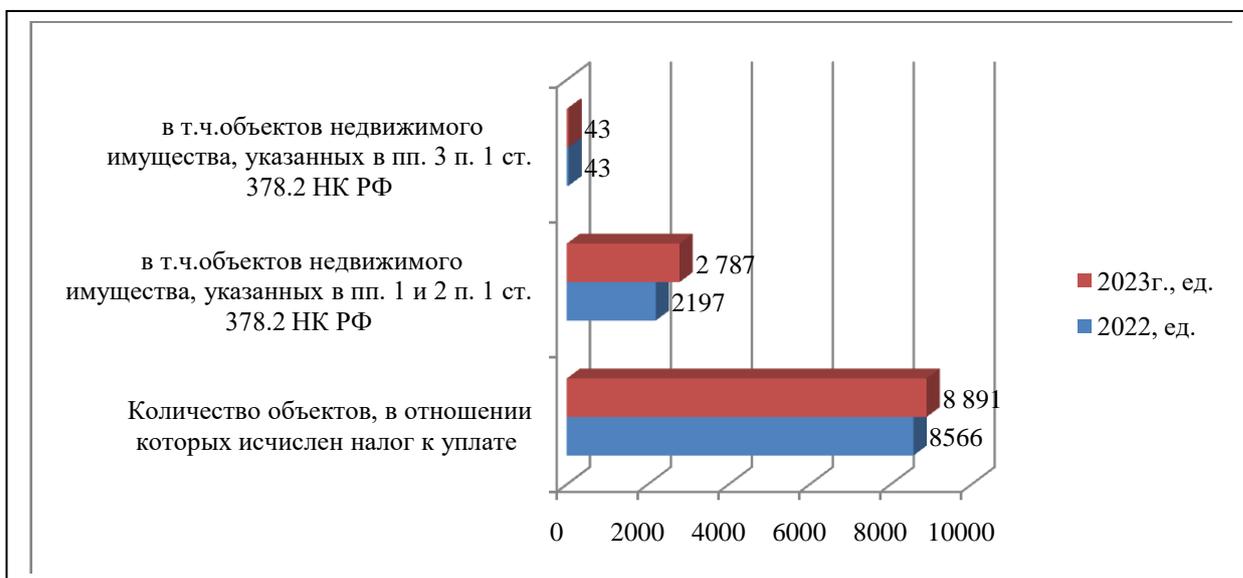


Рис. 8 Количество объектов, в отношении которых исчислен налог к уплате (по кадастровой стоимости) в Саратовской области с 2021-2023гг.

По данным рисунка 8 видно, что общее количество объектов, в отношении которых исчислен налог к уплате сформировалось на уровне 8891ед., это на 3,79% больше предыдущего года. В том числе, объекты недвижимого имущества, указанных в пп.1 и 2 п.1 ст.378.2НК РФ увеличилось на 26,85%, а количество объектов недвижимого имущества, указанных в пп.3 п.1. ст. 378.2 НК РФ осталось без изменений.

Кадастровая стоимость недвижимого имущества на протяжении 2021-2023г., то растет, то падает. На конец анализируемого периода показатель сформировался на уровне 51607371,0 тыс. руб., это ниже прошлого года на 6,44% , но больше показателя 2021г. на 76,58%, рис.9.

Налоговая база по кадастровой стоимости имущества организаций также имеет смешанную направленность, максимальный показатель сформировался в 2022г. и составил 49345897, 0 тыс. руб., в 2023 г. налоговая база снизилась на 5,57% и сформировалась в сумме 46 597 182,0 тыс. руб., к уровню начала анализируемого периода рост составил 45,91%, рис. 10.

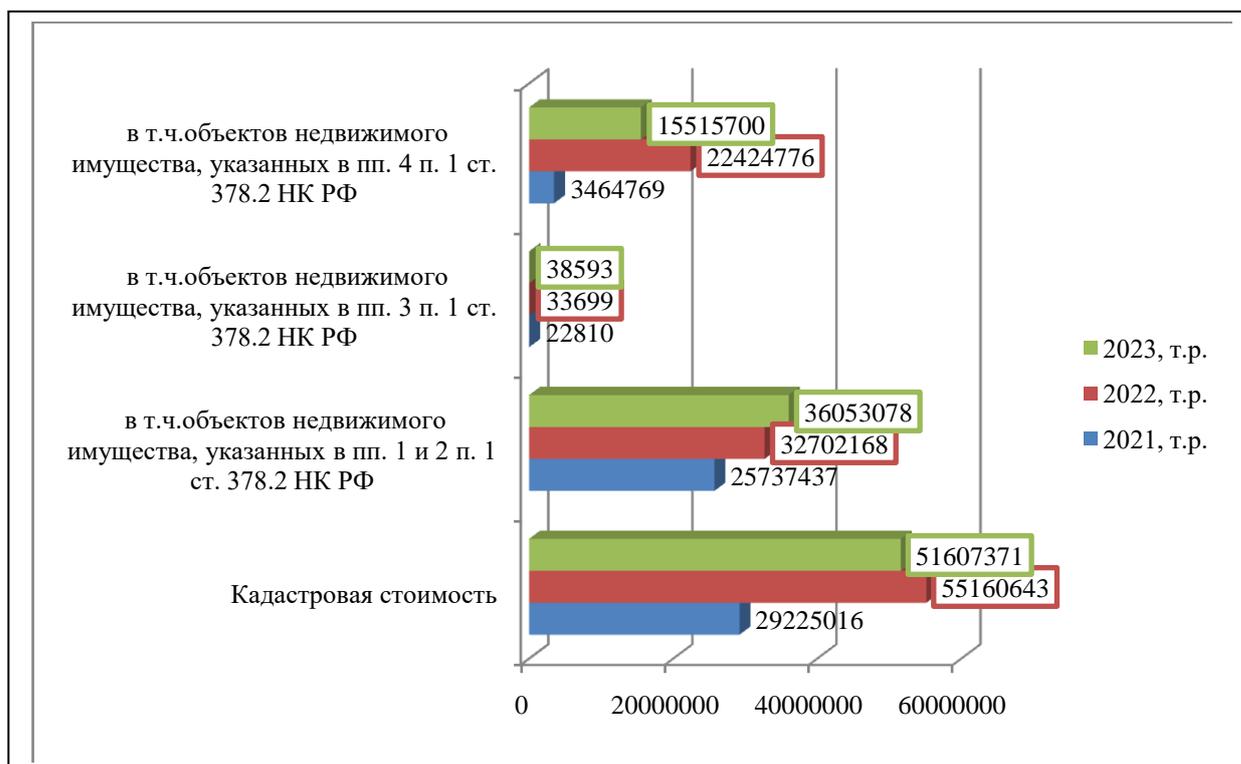


Рис.9 Кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества организаций Саратовской области с 2021-2023гг.

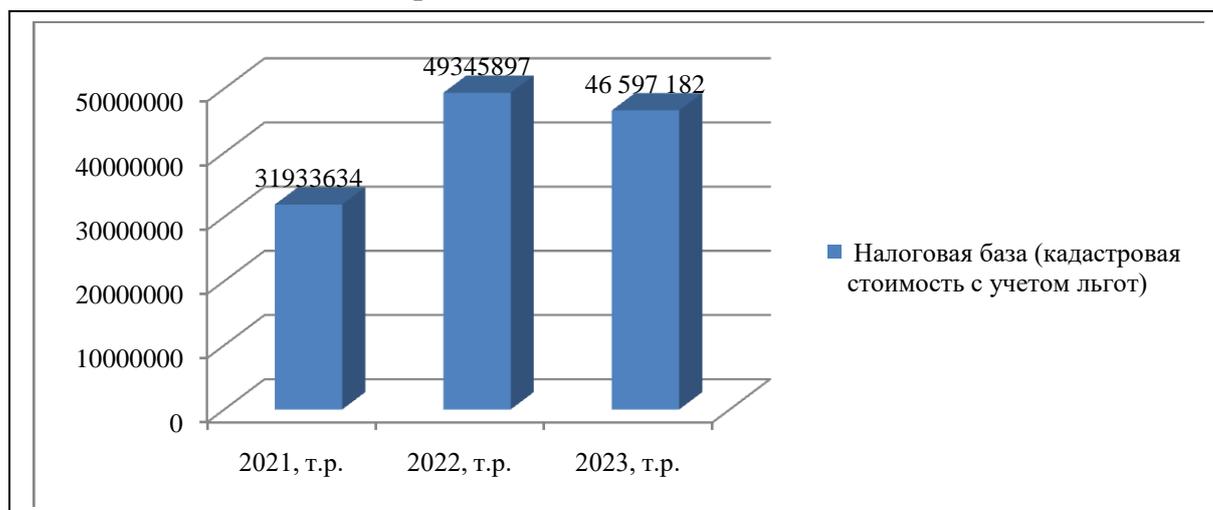


Рис.10 Налоговая база налога на имущества (по кадастровой стоимости) в Саратовской области с 2021-2023гг.

Сумма налога, исчисленная уплате в бюджет по кадастровой стоимости постоянно растет и в 2023г. составила 914 312,0 тыс. руб., это на 13,44% превышает показатель прошлого года и на 58,48% больше значения показателя начала анализируемого периода, рис.11. При этом, рост налога наблюдается по объектам недвижимого имущества, указанных в пп. 1 и 2 п. 1 ст. 378.2 НК РФ на 34,63%, объекта недвижимого имущества, указанных в пп. 3 п. 1 ст.

378.2 НК РФ на 69,29%. Однако, уплата налога в бюджет по объектам недвижимого имущества, указанных в пп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ произошло снижение к уровню прошлого года на 22,80%, хотя в целом динамика растущая, рис. 11.

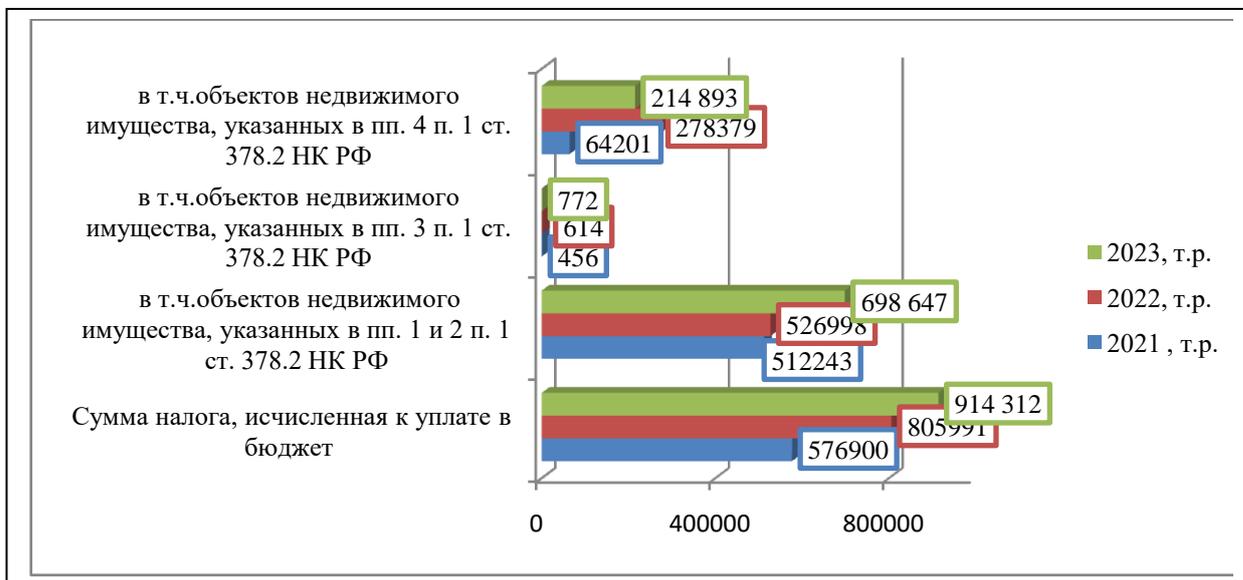


Рис. 11 Сумма налога (по кадастровой стоимости), исчисленная к уплате в бюджет Саратовской области с 2021-2023 гг.

В связи с предоставлением налоговых льгот, произошло существенное увеличение суммы налога, которая не поступила в бюджет, рис.12.

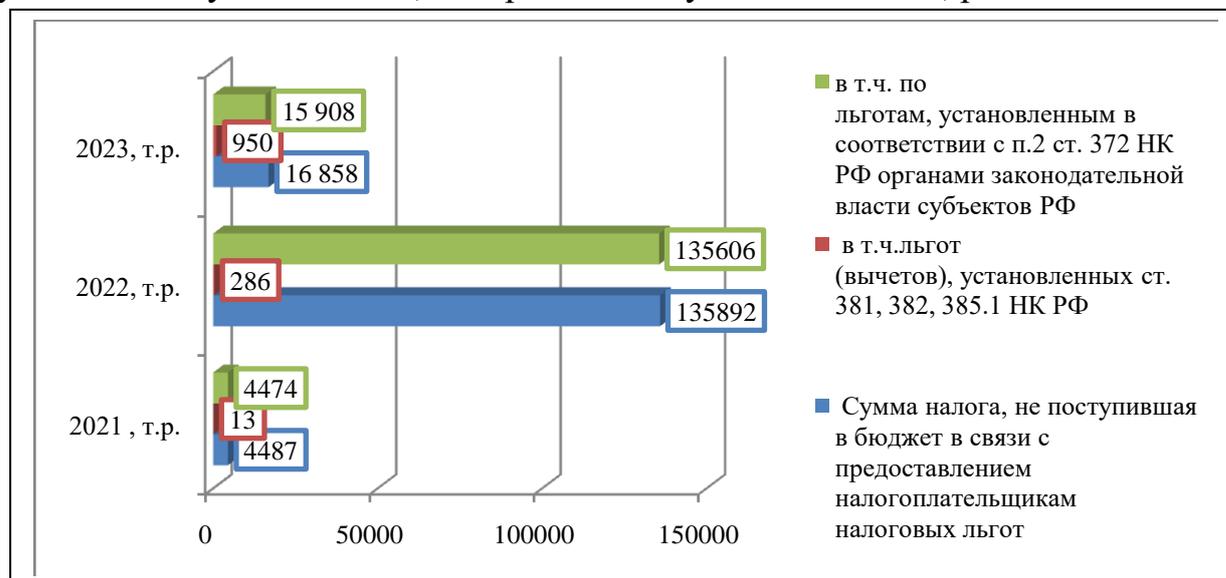


Рис. 12 Сумма налога (по кадастровой стоимости имущества), не поступившая в бюджет Саратовской области с 2021-2023 гг.

В 2023г. этот показатель составил 16858,0 тыс. руб., это в 4 раза превышает значение 2021г. Однако, максимальное значение было достигнуто в

2022г. и составляло 135892,0 тыс. руб., рис.12. Рост недополученной суммы в бюджет произошел в основном за счет льгот, установленных в соответствии с п.2 ст. 372 НК РФ органами законодательной власти субъектов РФ.

Итак, выше представленный анализ показал, что суммы налогов, исчисленные к уплате в бюджет по налогу на имущество по среднегодовой и кадастровой стоимости в Саратовской области на протяжении 2021-2023 гг. ежегодно увеличиваются. Однако, за счет различных видов льгот, в бюджет области происходит недополучение денежных средств, это также связано и с сокращением организаций-налогоплательщиков. Для того, чтобы рассмотреть наиболее актуальные проблемы налогообложения имущества и пути их решения, перейдем к следующему параграфу курсовой работы.

2.2 Актуальные проблемы налогообложения имущества и пути их решения

Согласно представленного выше анализа, можно сформулировать некоторые проблемы по части налогообложения имущества организаций Саратовской области: снижение доходов бюджета за счет применения налоговых льгот, сокращение количества налогоплательщиков, отсутствие постоянного роста налоговой базы. К выявленным проблемам, стоит добавить опыт проблем других регионов и сформировать основные пути решения, таблица 4. Искусственный интеллект (ИИ) может помочь в управлении городским бюджетом. Например, в августе 2024 года стало известно, что в Москве с помощью ИИ проверяют платёжные документы. Цифровая экосистема управления городскими финансами позволяет клиенту в режиме онлайн формировать платёжные документы, а работу по их анализу берёт на себя ИИ. Он подтверждает, что информация о платеже предоставлена в полном объёме и не содержит ошибок.

Также в сентябре 2024 года стало известно, что в Ленинградской области с помощью ИИ обеспечивают постановку на кадастровый и налоговый

учёт всех объектов недвижимости, подлежащих регистрации, чтобы увеличить доходы местных бюджетов. Для этого в региональную геоинформационную систему внедрили инструменты анализа ортофотопланов на базе ИИ.

Таблица 4

Проблемы налогообложения имущества и пути их решения

№ п/п	Проблема	Пути решения
1	Ошибки в платежных документах, недополучение доходов регионального бюджета	Необходимо развитие цифровой экосистемы управления городскими финансами, таким образом, чтобы клиент в режиме онлайн смог формировать платёжные документы, а работу по их анализу возложить на ИИ.
2	Снижение кол-ва налогоплательщиков. Отсутствие постоянного роста налоговой базы. Недополучение доходов регионального бюджета из –за не постановки на кадастровый и налоговый учет некоторых объектов недвижимости.	Необходимо с помощью искусственного интеллекта (ИИ) обеспечение постановки на кадастровый и налоговый учет всех объектов недвижимости, подлежащих регистрации, с целью увеличения доходов местных бюджетов.
3	Неэффективное расходование средств регионального бюджета	Необходима оценка эффективности расходования средств с помощью искусственного интеллекта (ИИ)

Ещё один пример использования ИИ в управлении бюджетом города - проект в Ямало-Ненецком автономном округе, где с его помощью планируют оценивать эффективность расходования средств и более точно определять цены при закупках.

В Саратовской области, также как и в любом другом регионе, проблемы налогообложения очень похожи. Поэтому, необходимо применять опыт других регионов. Рассмотрим подробнее.

1)Опыт Москвы. Департамент финансов Москвы совместно с Департаментом информационных технологий Москвы совершенствует информационно-аналитические системы управления городскими финансами и сервисы для клиентов. Впервые в сфере государственных финансов запущен в эксплуатацию алгоритм обработки документов участников казначейского сопровождения на основе технологии искусственного интеллекта (ИИ). «Автоматизация процессов анализа данных с помощью искусственного интеллекта с технологией компьютерного зрения обеспечивает новый уровень качества

взаимодействия получателей бюджетных средств и Департамента финансов столицы¹³.

Цифровая экосистема управления городскими финансами позволяет клиенту в режиме онлайн формировать платежные документы, а работу по их анализу берет на себя наш цифровой помощник. «Одобрение» искусственного интеллекта подтверждает, что информация о платеже предоставлена в полном объеме и не содержит ошибок. А значит, и перечисление средств из городского бюджета получателю пройдет быстро и безопасно. Схема проведения платежей в цифровой экосистеме представлена в Приложении 4.

Искусственный интеллект уже сейчас может обрабатывать такие документы почти в два раза быстрее, всего за 5-6 минут. В перспективе обработка будет проходить оперативнее. При этом программа выявляет ошибки и сообщает о них сотрудникам, например, указывает на отсутствие каких-либо документов или некорректное заполнение банковских реквизитов. Чтобы обучить нейросеть решению этой задачи до текущего уровня, потребовалось порядка 2 тысяч документов и два месяца работы специалистов с самой моделью. Точность работы алгоритма уже превышает 90,0%, причем само решение благодаря интуитивно понятному интерфейсу позволяет дообучать модель даже специалистам, не имеющим профессиональных знаний в сфере ИТ. В планах Департамента финансов Москвы расширение функционала казначейского сопровождения и совершенствование клиентского сервиса для получателей бюджетных средств.

Технологии ИИ сегодня оказывают значительное влияние на работу всех городских сфер. Они открывают новые возможности по оптимизации производственных и управленческих процессов, укреплению технологического суверенитета страны.

2)Опыт Санкт-Петербурга. Опытом по применению компьютерного зрения и искусственного интеллекта в геоинформационной системе Ленин-

¹³ Московские финансисты внедряют сервисы на основе искусственного интеллекта [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://budget.mos.ru/news/11961> Дата обращения: 10.10.2024

градской области поделился директор ГКУ ЛО «ОЭП» Ярослав Пирогов на круглом столе «Цифровые технологии в государственном управлении». Дискуссия прошла в рамках международного форума Kazan Digital Week 2024¹⁴. Целью проекта по использованию компьютерного зрения и ИИ в геоинформационной системе Ленинградской области является обеспечение постановки на кадастровый и налоговый учет всех объектов недвижимости, подлежащих регистрации, с целью увеличения доходов местных бюджетов.

Для этого в региональную геоинформационную систему внедрены инструменты анализа ортофотопланов на базе искусственного интеллекта. Также запущен межведомственный процесс сбора и обработки полученных данных для принятия административных мер в отношении собственника незарегистрированного имущества. В результате обработки искусственным интеллектом данных по 6 пилотным поселениям выявлено порядка 20,0% объектов капитального строительства, отсутствующих в базах Росреестра и ФНС. Тем самым местные бюджеты недополучают налоги.

Проект реализуется в рамках Регионального координационного центра, в нем принимают участие Федеральная налоговая служба России, Росреестр, профильные комитеты администрации Ленобласти, а также администрации трех пилотных муниципальных районов. Внедрение искусственного интеллекта в различные отрасли экономики и социальной сферы – в числе приоритетов нацпроекта «Цифровая экономика».

Итак, совершенствование системы налогообложения имущества организаций в Саратовской области предлагается путем внедрения ИИ: 1) в заполнение платежных документов по налогам; 2) обеспечения постановки на кадастровый и налоговый учет всех объектов недвижимости, подлежащих регистрации; 3) оценка эффективности расходования средств. Все выше перечисленное позволит увеличить доходы регионального бюджета.

¹⁴ Повысить доходы бюджетов муниципальных образований поможет ИИ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ksi.lenobl.ru/ru/news/76282/> Дата обращения: 10.10.2024

Заключение

Налог на имущество организаций -это один из трех региональных налогов, он является ключевым налогом в системе налогообложения. Его можно охарактеризовать, как: прямой; региональный; и общий, то есть предназначенный для финансирования мероприятий общегосударственного характера. Основными элементами налога на имущество организаций являются: плательщики, объект обложения, налоговая база, ставки налога, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты.

Плательщиками налога на имущества являются российские и зарубежные организации, имеющие имущество, признаваемое облагаемым (ст. 373 НК РФ). Объект налогообложения - это имущество, которое учтено на балансе организации.

Всю информацию для расчета и перечисления налога на имущество организаций, а также для представления отчетности по нему содержит глава 30 НК РФ. Однако, на региональном уровне могут быть применены законы, которые регулируют систему налогообложения имущества организаций. В Саратовской области в соответствии с п. 1 ст. 380 НК РФ ставки налога на имущество организаций устанавливаются законом субъекта РФ и не могут превышать 2,2%. В отношении отдельных объектов имущества ставки устанавливаются пунктами 1.1, 1.2, 3.1, 3.2 статьи 380 НК РФ. Льготы по налогу на имущество бывают федеральные и региональные. В Саратовской области, например, от налогообложения освобождены религиозные организации.

Анализ системы налогообложения имущества организаций в Саратовской области с 2021-2023гг. показал, что действующие ставки, применяемые в регионе, соответствуют законодательству. В регионе происходит оплата налогов на имущество организаций, как по среднегодовой, так и по кадастровой стоимости. На протяжении анализируемого периода было выявлено, что суммы налогов, исчисленные к уплате в бюджет по налогу на имущество по среднегодовой и кадастровой стоимости ежегодно увеличиваются.

Согласно представленного анализа, были сформулированы некоторые проблемы по части налогообложения имущества организаций Саратовской области: снижение доходов бюджета за счет применения налоговых льгот, сокращение количества налогоплательщиков, отсутствие постоянного роста налоговой базы. Кроме выявленных проблем, был изучен опыт других регионов и сформированы основные пути совершенствования системы налогообложения имущества организаций в Саратовской области. В частности, для исключения ошибок в платежных документах -необходимо развитие цифровой экосистемы управления городскими финансами, таким образом, чтобы клиент в режиме онлайн смог формировать платёжные документы, а работу по их анализу возложить на ИИ. Сокращение числа налогоплательщиков, отсутствие постоянного роста налоговой базы можно решить путем обеспечения постановки на кадастровый и налоговый учет всех объектов недвижимости, подлежащих регистрации, с помощью искусственного интеллекта. Ну и в целом, в связи с тем, что льготы по налогам снижают доходы бюджета региона, необходима эффективная система управления финансами на региональном уровне. Для стабильности финансовой системы Саратовской области необходима постоянная оценка эффективности расходования средств с помощью искусственного интеллекта (ИИ). Все выше предложенные мероприятия позволят не только сэкономить финансовые ресурсы, но и пополнить бюджет региона, за счет оптимизации системы налогообложения имущества организаций.

Список использованных источников

- 1) Конституция РФ (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
- 2) «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»: закон от 25.02.2022 N 17-ФЗ (с изм. от 23.03.2024 N 49-ФЗ) [Электронный ресурс] –: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_410240/ Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
- 3) «О введении на территории Саратовской области налога на имущество»: закон Саратовской области от 24 ноября 2003г. № 73- ЗСО (с изм. от 28.11. 2017г.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://base.garant.ru/9519658/#block_3. Доступ из справ.-правов. сист. «Гарант».
- 4) «О внесении изменений в Закон Саратовской области «О введении на территории Саратовской области налога на имущество организаций»: закон Саратовской области от 28.11.2022 № 140-ЗСО [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/6400202212060006>;
- 5) Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ). Часть первая от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ принят Гос.Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 21 октября 1994 года: одобр. Советом;
- 6) Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля. 1998 г. № 146-ФЗ: принят Гос.Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г.: одобр. Советом;
- 7) Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 5 августа 2000 года N 117-ФЗ принят Гос.Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 19 июля 2000 г. : одобр. Советом;

- 8) Письмо Федеральной налоговой службы от 31 января 2020 г. № БС-4-21/1544@ «О применении порядка представления налоговых деклараций по налогу на имущество организации, предусмотренного пунктом 1.1 статьи 386 Налогового кодекса Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/73394843/> Доступ из справ.-правов. сист. «Гарант».
- 9) Александров И.М. Налоги и налогообложение / И.М. Александров. - М.: Дашков и К, 2020. - 317 с.
- 10) Дадашев А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: ЮНИТИ, 2022. - 175 с.
- 11) Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение. М.: Юрайт, 2023. 358 с.
- 12) Московские финансисты внедряют сервисы на основе искусственного интеллекта [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://budget.mos.ru/news/11961> – Загл. с экрана.
- 13) Налог на имущество организаций– Режим доступа: <https://glavkniga.ru/situations/k501787>– Загл. с экрана.
- 14) Налог на имущество организаций– Режим доступа: <https://journal.tinkoff.ru/wiki/nalog-na-imushestvo/>– Загл. с экрана.
- 15) Налог на имущество организации. – Режим доступа: https://www.kontur-extern.ru/info/nalog-na-imushchestvo-organizatsiy#header_20397_3– Загл. с экрана.
- 16) Налоги и сборы, зачисляемые в бюджет Саратовской области и бюджеты муниципальных образований, расположенных на территории Саратовской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://base.garant.ru/9534346/> – Загл. с экрана.
- 17) Налоговые ставки и льготы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.klerk.ru/tools/taxation/64/2804-nalog-na-imusestvo-organizacij/2023/1272217-zakon-saratovskoj-oblasti-o-vvedenii-na-territorii-saratovskoj-oblasti-naloga-na/> – Загл. с экрана.

- 18) Налоги и налогообложение / под ред. Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. М.: Юрайт, 2023. 434 с.
- 19) Налоги и налогообложение / под ред. Е. А. Кировой. М.: Юрайт, 2023. 490 с.
- 20) Налоги и налогообложение / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семёновой. М.: Юрайт, 2023. 527 с.
- 21) Налог на имущество организаций в Саратовской области за 2021 - 2023гг. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://minfin.saratov.gov.ru> – Загл. с экрана.
- 22) Повысить доходы бюджетов муниципальных образований поможет ИИ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ksi.lenobl.ru/ru/news/76282/> – Загл. с экрана.
- 23) Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 томах. Том 1. М.: Юрайт, 2023. 355 с.
- 24) Ставки налога на имущество организаций по регионам на 2023 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://its.1c.ru/db/taximu/content/226/hdoc> – Загл. с экрана.
- 25) Что меняется в налоге на имущество в 2024 году: кратко [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.klerk.ru/buh/articles/583494/04.10.2024> – Загл. с экрана.

Приложения