**Министерство образования Российской Федерации**

# Дальневосточная государственная академия экономики и управления

## Кафедра «Финансы и кредит»

### Контрольная работа

## По дисциплине: «Налоги и налогообложение»

**Тема: Налог на имущество юридических лиц**

Руководитель: Выполнено:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Владивосток

2002

#### Введение

В настоящее время, большие предприятия вынуждены открывать вакансии во внутренние налоговые отделы, для проведения расчётов по различным сборам и платежам в бюджетные и внебюджетные фонды. Политическая среда, сложившаяся за последнее десятилетие в РФ дала возможность предприятиям самостоятельно развиваться, однако в экономическом плане большинство нынешних крупных предприятий-производителей отечественного товара имеют значительную сумму задолженности перед государством. Максимально-выгодная уплата налога на имущество предприятий для самого плательщика, несомненно, скажется на стабильности предприятия, однако общее положение его будет зависеть от работы всего налогового отдела и тщательной проработки налогового законодательства. Актуальность проработки данного налога не больше, чем какого-либо другого, но интерес к ней был вызван тем, что с имуществом предприятия связана целая четверть счетов бухгалтерского учёта и анализ данной области предоставляет некоторые преимущества при изучении бухгалтерского учёта и, конечно, самого налогообложения.

### Содержание

**1** Понятие и расчет налогооблагаемой базы. 4

**2** Плательщики налога и льготы по налогу на имущество 7

**3** Ставки, сроки уплаты. 10

**4** Порядок расчёта и пример исчисления налога на имущество. 11

**5** Список литературы. 27

**1 Понятие и расчет налогооблагаемой базы.**

Налог на имущество предприятий является региональным налогом, 50% которого поступает Бюджет Субъекта Федерации, а другие 50% в местные бюджеты.

**Субъект (плательщик)** – предприятия, учреждения (включая банки и другие кредитные организации) и организации, в том числе с иностранными инвестициями, считающиеся юридическими лицами по законодательству РФ, и их филиалы и другие аналогичные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчётный (текущий) счёт.

**Объект** – основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты, находящиеся на балансе плательщика, при этом основные средства, н/м активы, МБП учитываются по остаточной стоимости.

**Источник** – финансовый результат субъекта.

**Единица обложения** – рубль.

**Ставка налога** – предельный размер не может превышать 2%.

**Льгота по налогу** – а) для отдельных субъектов, которые освобождены от уплаты налога.

б) для отдельных объектов, находящихся на балансе предприятия. (подробнее льготы по налогу будут рассматриваться дальше)

**Налогооблагаемая база** – среднегодовая стоимость имущества предприятия.

**Отчётный период** – первый квартал, полугодие, девятый месяц, год.

Расчёт налогооблагаемой базы и среднегодовой стоимости имущества \*\*

Налогооблагаемая база считается, как сумма отражаемых в активе баланса остатков по следующим бухгалтерским счетам:

по предприятиям, применяющим план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Таблица№1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Знак | №счёта | Название счёта |
| + | 01 | “Основные средства” |
| - | 02 | “Износ ОС” |
| + | 03 | “Доходные вложения в материальные ценности” |
| + | 04 | “Нематериальные активы” |
| - | 05 | “Амортизация нематериальных активов” |
| + | 10 | “Материалы” |
| + | 11 | “Животные на выращивании и откорме” |
| + | 12 | “Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы” |
| - | 13 | “Износ МБП” |
| + | 15 | “Заготовление и приобретение материалов” |
| + | 16 | “Отклонение в стоимости материалов” |
| + | 20 | “Основное производство” |
| + | 21 | “Полуфабрикаты собственного производства” |
| + | 23 | “Вспомогательные производства” |

\* ЗРФ №20 “О налоге на имущество предприятий” от 13.12.91

\*\*Инструкция ГНС РФ №33 “О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на ИП” от 8.06.95

Продолжение Таблицы№1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Знак | №счёта | Название счёта |
| + | 29 | “Обслуживающие производства и хозяйства” |
| + | 30 | “Некапитальные работы” |
| + | 31 | “Расходы будущих периодов” |
| + | 36 | “Выполненные этапы по незавершённым работам” |
| + | 40 | “Готовая продукция” |
| + | 41 | “Товары” |
| + | 44 | “Издержки обращения” |
| + | 45 | “Товары отгруженные” |

В налогооблагаемой базе учитываются также прочие запасы и затраты по статье “Прочие запасы и затраты” раздела II актива баланса.

**При определении налогооблагаемой базы следует остатки по счёту бухгалтерского учёта 20 и 36 уменьшать на незавершённое производство продукции и выполненные этапы работ по государственному оборонному заказу, дальнейшее производство которых приостановлено из-за отсутствия бюджетного финансирования.**

Пример№1 **расчёта налогооблагаемой базы:**

**Таблица№2**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Счёт** | **Название** | **Сумма на 01.01** |
| **01** | “Основные средства” | **20.200** |
| **02** | “Износ ОС” | **2.300** |
| **04** | “Нематериальные активы” | **13.800** |
| **05** | “Амортизация нематериальных активов” | **230** |
| **10** | “Материалы” | **2.000** |
| **12** | “Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы” | **20.198** |
| **13** | “Износ МБП” | **1.240** |
| **20** | “Основное производство” | **1.233.456** |
| **31** | “Расходы будущих периодов” | **11.345** |
| **40** | “Готовая продукция” | **987.900** |

**Рассчитываем сумму среднегодовой стоимости имущества на 1 января:**

**По Таблице№1 и №2 Σ=+01-02+04-05+10+12-13+20+31+40=2.285.129**

Среднегодовая стоимость имущества предприятия за отчётный период определяется путём деления на 4 суммы, полученной от сложения половины стоимости имущества на 1 января отчётного года и на первое число следующего за отчётным периодом месяца, а также суммы стоимости имущества на каждое первое число всех остальных кварталов отчётного периода.

Пример№2 **расчёта среднегодовой стоимости имущества поквартально:**

**Пусть стоимость имущества на первые числа кварталов будет равна:**

**Таблица№3**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **01.01** | **01.04** | **01.07** | **01.10** | **01.01** |
| **100** | **100** | **100** | **100** | **100** |

**Первый квартал отчётного года:**

**01.01 01.04**

**2 + 2 = 0.5\*100+0.5\*100 = 25**

1. **4**

**Полугодие отчётного года:**

**01.01 01.07**

**2 + 2 + 01.04 = 0.5\*100+0.5\*100 = 50**

**4 4**

**Девятый месяц отчётного года:**

**01.01 01.10**

**2 + 2 +01.07+01.04 = 0.5\*100+0.5\*100 = 75**

1. **4**

**Год:**

**01.01 01.01**

**2 + 2 +01.10+01.07+01.04 = 0.5\*100+0.5\*100 = 100**

**4 4**

Если предприятие создано с начала какого-либо квартала, кроме первого, среднегодовая стоимость имущества определяется как частное от деления на 4 суммы, полученной от сложения половины стоимости имущества на первое число квартала создания (01.04, 01.07, 01.10), половины стоимости на первое число следующего за отчётным периодом месяца и стоимости имущества на первое число всех остальных кварталов отчётного периода.

Если предприятие создано в первой половине квартала (до 15 числа второго месяца квартала включительно), то при исчислении среднегодовой стоимости имущества период создания принимается за полный квартал; если предприятие создано во второй половине квартала, среднегодовая стоимость рассчитывается начиная с первого числа квартала, следующего за кварталом создания.

**2 Плательщики налога и льготы по налогу на имущество.**

1. По ранее действовавшему порядку (ЗРФ от 13.12.91 №20 “О налоге на имущество предприятий”) филиалы и другие аналогичные обособленные структурные подразделения, не имеющие отдельного бухгалтерского баланса и расчётного (текущего) счёта, не являлись плательщиками налога на имущество предприятий. Со стоимости имущества таких структурных подразделений налог уплачивался их головными предприятиями, и он зачислялся в бюджеты не по месту расположения этих подразделений, а по месту нахождения головных предприятий, являющихся юридическими лицами, что вызывало недовольство со стороны тех органов государственной власти и управления, на территории которых находились и осуществляли свою деятельность структурные подразделения.

В связи с Федеральным законом от 8.01.98г. №1-ФЗ “О внесении дополнения в статью 7 Закона Российской Федерации “О налоге на имущество предприятий””, вступившим в силу со дня его опубликования, установлено, что предприятия, в состав которых входят территориально обособленные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчётного (текущего) счёта, зачисляют налог на имущество предприятий в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов по месту нахождения указанных подразделений в сумме, определяемой как произведение налоговой ставки, действующей на территории субъекта Российской Федерации, на которой расположены эти подразделения, на стоимость основных средств, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и товаров этих подразделений. Причём уплате в бюджет по месту нахождения головного предприятия подлежит разница между суммой налога на имущество, исчисленной головным предприятием в целом по предприятию, и суммами налога, уплаченными головным предприятием в бюджеты по месту нахождения территориально обособленных подразделений, не имеющих отдельного баланса и расчётного (текущего) счёта.

Причитающаяся к уплате в бюджет сумма налога по месту нахождения головного предприятия уменьшается также на исчисленные суммы налога по филиалам и другим аналогичным подразделениям этого предприятия, имеющим отдельный баланс и расчётный (текущий) счёт, которые вносятся ими в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов в общеустановленном порядке.

2. В Инструкции ГНС РФ №33 от 08.06.95 выделен также расчёт среднегодовой стоимости имущества и по другим юридическим лицам:

* по банкам и другим кредитным организациям, имеющим лицензию на банковскую деятельность и применяющим план счетов бухгалтерского учёта банков.
* по страховым и другим аналогичным организациям, применяющим План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности страховых организаций.

3.Предприятия розничной торговли и общественного питания (и при аукционной продаже товаров) стоимость товаров, поступивших от поставщиков, учитывают в расчётах налогооблагаемой базы без налога на добавленную стоимость и специального налога для финансовой поддержки важнейших отраслей народного хозяйства РФ и обеспечения устойчивой работы предприятий этих отраслей.

**Льготы по налогу.**

**а)** Имущество не облагается:

* Бюджетных учреждений и организаций, органов законодательной (представительной) и исполнительной власти, органов местного самоуправления, ПФ РФ, ФСС РФ, ГФ Занятости РФ, ФФ обязательного медицинского страхования.
* Центрального банка РФ и его учреждений.
* Коллегий адвокатов и их структурных подразделений.
* Предприятий по производству, переработке и хранению сельскохозяйственной продукции, выращиванию, лову и переработке рыбы и морепродуктов при условии, что выручка от указанных видов деятельности составляет не менее 70% общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг).
* Специализированных протезно-ортопедических предприятий;
* Используемое исключительно для нужд образования и культуры.
* Религиозных объединений и организаций, национально культурных обществ.
* Предприятий народных художественных промыслов.
* Используемое для образования страхового и сезонного запасов на предприятиях, связанных с сезонным (природно-климатическим) циклом поставок и работ, а также запасов, созданных в соответствии с решениями федеральных органов исполнительной власти, соответствующих органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.
* Жилищно-строительных, дачно-строительных и гаражных кооперативов, садоводческих товариществ.
* Общественных организаций инвалидов, а также других предприятий, учреждений и организаций, в которых инвалиды составляют не менее 50% от общего числа работников.
* Научно-исследовательских учреждений, предприятий и организаций Российской академии наук, Российской академии медицинских наук, Российской академии сельскохозяйственных наук, Российской академии образования, Российской академии архитектуры и строительных наук, Российской академии художеств, составляющих их научно-исследовательскую, опытно-производственную или экспериментальную базу.
* Используемое (предназначенное) исключительно для отдыха или оздоровления детей в возрасте до 18 лет.
* Предприятий и учреждений, исполняющих уголовные наказание в виде лишения свободы.
* Российского фонда федерального имущества, фондов имущества субъектов РФ, районов (за исключением районов в городах), городов (за исключением городов районного подчинения).
* Специализированных предприятий, производящих медицинские и ветеринарные иммунобиологические препараты, предназначенные для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями.
* Органов управления и подразделений Государственной противопожарной службы при осуществлении ими своих функций, установленных законодательством РФ.
* Иностранных и российских юридических лиц, используемое на период реализации целевых социально-экономических программ (проектов) жилищного строительства.
* Профессиональных аварийно-спасательных служб, профессиональных аварийно-спасательных формирований.

**б)** Стоимость имущества предприятия уменьшается на балансовую стоимость (за вычетом суммы износа по соответствующим объектам):

* Объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, полностью или частично находящихся на балансе налогоплательщиков.
* Объектов, используемых исключительно для охраны природы, пожарной безопасности или гражданской обороны.
* Имущества, используемого для производства, переработки и хранения сельскохозяйственной продукции, выращивания, лова и переработки рыбы.
* Спутников связи.
* Земли.
* Специализированных судов, механизмов и оборудования, необходимых для использования не более трёх месяцев в году для обеспечения нормального функционирования различных видов транспорта, а также автомобильных дорог общего пользования.
* Эталонного и стендового оборудования территориальных органов Комитета РФ по стандартизации, метрологии и сертификации.
* Мобилизационного резерва и мобилизационных мощностей.

Законодательные (представительные) органы субъектов РФ, органы местного самоуправления могут устанавливать для отдельных категорий плательщиков дополнительные льготы по налогу в пределах сумм, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ.

**Пример расчёта среднегодовой стоимости не облагаемого налогом имущества за отчётный период.**

Среднегодовая стоимость не облагаемого налогом имущества предприятия рассчитывается по формуле:определяется путём деления на 4 суммы, полученной от сложения половины стоимости не облагаемого налогом имущества на 1 января отчётного года и на первое число следующего за отчётным периодом месяца, а также суммы стоимости не облагаемого налогом имущества на каждое первое число всех остальных кварталов отчётного периода.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Счета бухгалтерского учёта** | **Код стр.** | **Отчётные данные на:** | | | | |
| **01.01** | **01.04** | **01.07** | **01.10** | **01.01** |
| **Стоимость имущества, исключаемого из налогооблагаемой базы.** | 02000 | **23500** | **19873** | **32456** | **31980** | **27600** |
| **Среднегодовая стоимость необлагаемого налогом имущества.** | 02200 | **-** | **5421.63** | **11962.75** | **20017.25** | **27464.75** |

Льготы по предприятию заполняются в отдельной форме, классифицируясь в ней по признаку льготы и суммированным итогом по всему предприятию.

**3 Ставки, сроки уплаты.**

Предельный размер налоговой ставки на имущество предприятия не может превышать 2% от налогооблагаемой базы, исчисленной в соответствии с Инструкцией ГНС РФ от 08.06.95г. №33.

Конкретные ставки налога на имущество предприятий, определяемые в зависимости от видов деятельности предприятий, устанавливаются законодательными (представительными) органами субъектов РФ.

Устанавливать ставку налога для отдельных предприятий не разрешается.

При отсутствии решений законодательных (представительных) органов субъектов РФ об установлении конкретных ставок налога на имущество предприятий применяется максимальная ставка налога, предусмотренная Инструкцией №33.

Применяя рассмотренный выше метод определения среднегодовой стоимости имущества и знания о ставке, рассмотрим принцип начисления налога. Применяя при расчёте суммы налога для фиксирования результата три строки: налог начисленный, сумма уплаченного ранее налога и налог подлежащий уплате - получим следующую схему:

1.Среднегодовая стоимость имущества за отчётный период - Χ

2.Сумма налога начисленного – UН

3.Сумма налога ранее уплаченного – UВ

4.Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет - UБ= UН - UВ

Пример расчёта суммы налога подлежащей уплате в бюджет:

Стоимость имущества на начало и конец отчётных периодов.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 01.01 | 01.04 | 01.07 | 01.10 | 01.01 |
| 71 млн.р. | 80 млн.р. | 75 млн.р. | 65 млн.р. | 60 млн.р. |

Следуя определению и логике Примера рассчитываем среднегодовую стоимость имущества и, считая, что ставка налога равна 2%, рассчитываем суммы, подлежащие уплате в бюджет поквартально.

Таблица

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | I квартал | II квартал | III квартал | IV квартал |
| Χ | 18875000 | 38250000 | 55750000 | 71375000 |
| UН | 377500 | 765000 | 1115000 | 1427500 |
| UВ | - | 377500 | 765000 | 1115000 |
| UБ | 377500 | 387500 | 350000 | 312500 |

В практике Российского законодательства возникают случаи, когда ставка налога меняется в течение года, т.е. после первого квартала или полугодия и т.д.

Пример расчёта налога на имущество при изменяющейся ставке с 1.5% и после первого квартала – 2%:

Таблица

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | I квартал | II квартал | III квартал | IV квартал |
| Χ | 18875000 | 38250000 | 55750000 | 71375000 |
| UН | 283125 | 765000 | 1115000 | 1427500 |
| UВ | - | 283500/377500 | 670625/765000 | 1020625/1115000 |
| UБ | 283125 | 387500 | 350000 | 312500 |

В данном случае, как видно из примера, налог исчисляется в пользу налогоплательщика, т.е. реально уплачено по сумме четырёх периодов меньше, чем начислено за год.

**4 Порядок расчёта и пример исчисления налога на имущество.**

* Исчисленная сумма налога вносится в виде обязательного платежа в бюджет в первоочередном порядке и относится на финансовый результат деятельности предприятия, а по банкам и другим кредитным организациям – на операционные и разные расходы.
* Как говорилось выше, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учётом ранее начисленных платежей за отчётный период.
* Расчёты налога и среднегодовой стоимости имущества за отчётный период по формам согласно Приложениям 1и 2 (будут рассматриваться дальше) представляются предприятиями в налоговые органы по месту нахождения вместе с бухгалтерским отчётом в сроки, установленные для представления квартальной и годовой отчётности.
* Предприятие, осуществляющее ведение бухгалтерского учёта ценностей и операций, связанных с осуществлением совместной деятельности, сообщает участникам договора о совместной деятельности сведения о стоимости имущества, созданного (приобретённого) в результате её осуществления и являющегося объектом налогообложения, до срока, установленного для представления налоговых расчётов.
* Учёт расчётов предприятий с бюджетом (кроме банков и др. кредитных организаций) по налогу на имущество предприятий ведётся на балансовом счёте 68 на отдельном субсчёте “Расчёты по налогу на имущество”. Сумма налога, рассчитанная в установленном порядке, отражается по кредиту счёта 68 и дебету счёта 80. Перечисленные суммы налога на имущество в бюджет отражается в бухгалтерском учёте по дебету счёта 68 и кредиту счёта 51.
* Уплата налога производится по квартальным расчётам в пятидневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчёта за квартал, а по годовым расчётам – в десятидневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерской отчётности за год.
* Сумма платежей по налогу на имущество предприятий зачисляется равными долями в республиканский бюджет республики в составе РФ, краевой, областной бюджеты края, области, областной бюджет автономной области, окружной бюджет автономного округа, в районный бюджет района или городской бюджет города по месту нахождения предприятия.
* Излишне внесённые суммы налога засчитываются в счёт очередных платежей или возвращаются предприятию плательщику в десятидневный срок со дня получения налоговыми органами его письменного заявления.
* Зачисление суммы налога на имущество предприятий производится в соответствии с Классификацией доходов и расходов бюджетов.
* Ответственность плательщиков налога за нарушение Закона РФ “О налоге на имущества предприятий” наступает в соответствии с Законом РФ “Об основах налоговой системы в РФ”.

**Приложения.**

**Пример.** Рассмотрим крупное машиностроительное предприятие, зарегистрированное в г.Москве и имеющее 4 филиала. ИНН головного предприятия зарегистрирован в разных четырёх городах и выплата налога производится по месту нахождения филиала, после проверки приложений органами ГНС, находящимися по месту регистрации головного предприятия.

Пусть в городе Москве зарегистрировано крупное машиностроительное предприятие ФГП «МАШИНСТРОЙ» и там находится сборочный цех. Ставка налога 2%.

Филиалы:

* г.Тверь – завод . Ставка налога 2%.
* г.Лиски – завод . Ставка налога 2%.
* г.Апрелевка – завод . Ставка налога 2%.
* г.Ставрополь – Гостиница. Ставка налога 1%.

Приведём пример расчёта форм Приложения к инструкции ГНС налога на имущество предприятий за 9 месяцев 1999г.

ПРИЛОЖЕНИЕ №1 к ИНСТРУКЦИИ

ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ

СЛУЖБЫ РФ

от 8 июня 1995 года №33

**В Государственную налоговую инспекцию №ХХ г. Москвы**

**по** **Государственному предприятию ФГП «МАШИНСТРОЙ»**

**Исполнитель: Иванов И.И. Получено”\_4\_”\_\_октября\_\_1999г.**

**Телефон: 000-00-00**

Расчёт

налога на имущество предприятия

за **девять месяцев 1999г.**

**тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Код стр. | Данные плательщика | Данные налогового органа |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1** | **Среднегодовая стоимость облагаемого налогом имущества за отчётный период** | **02300** | **1945350,21** |  |
| **2** | **Установленная ставка налога на имущество** | **02400** | **2,0%** |  |
| **3** | **Сумма налога на имущество за отчётный период** | **02500** | **38907,00** |  |
| **4** | **Начислено в бюджет налога на имущество за отчётный период** | **02600** | **26521,71** |  |
| **5** | **Причитается к уплате в бюджет налога на имущество по сроку** | **02700** | **12385,29** |  |

Подписи Руководителя, Главного бухгалтера

Отметки и замечания Инспектора (экономиста)

ФГП «МАШИНСТРОЙ» (г. Москва) ПРИЛОЖЕНИЕ №2 к ИНСТРУКЦИИ

**В Государственную налоговую** ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ

**Инспекцию №ХХ** СЛУЖБЫ РФ

от 8 июня 1995 года №33

Расчёт

среднегодовой стоимости имущества предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счета  Бухгалтерского учёта | Код стр. | Отчётные данные на: | | | | |
| 01.01 | 01.04 | 01.07 | 01.10 | 01.01 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Основные средства по остаточной стоимости (01+03-02)** | **00100** | **1536054,83** | **1516710,24** | **1520668,97** | **1509174,55** |  |
| **Нематериальные активы по оста-**  **точной стоимости (04-05)** | **00200** | **5456,03** | **5170,23** | **5031,00** | **3023,00** |  |
| **10 «Материалы»** | **00310** | **104023,20** | **112574,26** | **122686,99** | **137453,98** |  |
| **11 «Животные на выращивании и откорме»** | **00411** |  |  |  |  |  |
| **Малоценные и быстроизнашиваю-**  **щиеся предметы (12-13)** | **00500** | **74253,06** | **89246,33** | **90087,22** | **90939,68** |  |
| **15 «Заготовление и приобретение материалов»** | **00615** | **22,28** | **34,89** |  |  |  |
| **20 «Основное производство»** | **00720** | **2444551,36** | **2186777,38** | **2350073,03** | **1965023,20** |  |
| **21 «Полуфабрикаты собственного производства»** | **00821** |  |  |  |  |  |
| **23 «Вспомогательные производства»** | **00923** |  |  |  |  |  |
| **29 «Обслуживающие производства**  **и хозяйства»** | **01029** |  |  |  |  |  |
| **30 «Некапитальные работы»** | **01130** |  |  |  |  |  |
| **31 «Расходы будущих периодов»** | **01231** | **29634,25** | **29957,72** | **7802,09** | **11805,52** |  |
| **36 «Выполненные работы по неза-**  **вершённым работам»** | **01236** |  |  |  |  |  |
| **40 «Готовая продукция»** | **01340** | **15648,00** | **17178,00** | **23691,00** | **23601,00** |  |
| **41 «Товары (покупная цена)»** | **01441** | **819,98** | **665,14** |  |  |  |
| **45 «Товары отгруженные»** | **01544** | **15721,00** | **110,00** | **93,00** | **70,00** |  |
| **44 «Издержки обращения»** | **01616** |  |  |  |  |  |
| **Прочие запасы и затраты** | **01700** | **40753,00** | **19217,99** | **14105,00** | **40015,00** |  |
| **Стоимость имущества, связанного**  **с осуществлением совместной деятельности** | **01800** | **3,00** | **3,00** | **2,00** | **2,00** |  |
| **Всего (сумма строк 00100,00200,**  **00310, 00411,00500,00615…01800)** | **01900** | **4266939,99** | **3977645,18** | **4134240,30** | **3781107,93** |  |
| **Стоимость имущества, исключаемого из налогооблагаемой базы в соответствии с пунктами 5 и 6 настоящей инструкции и отражённого по указанным выше счетам (всего)** | **02000** | **1305066,89** | **1479273,48** | **1484171,86** | **1477059,61** |  |
| **Итого налогоблагаемая база (стр. 01900 – стр. 02000)** | **02100** | **2961873,10** | **2498371,70** | **2650068,44** | **2304048,32** |  |
| **Среднегодовая стоимость необлага-**  **емого налогом имущества за отчётный период** | **02200** |  | **348042,55** | **718473,22** | **1088627,15** |  |
| **Среднегодовая стоимость облага-**  **емого налогом имущества за отчётный период** | **02300** |  | **682530,61** | **1326085,62** | **1945350,21** |  |

“03”октября 1999г.

Подписи руководителя и Главного бухгалтера.

ПРИЛОЖЕНИЕ №1 к ИНСТРУКЦИИ

ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ

СЛУЖБЫ РФ

от 8 июня 1995 года №33

**В Государственную налоговую инспекцию №ХХ по** **г. Твери**

**(филиал ГП «МАШИНСТРОЙ»)**

**Исполнитель: Иванов И.И. Получено”\_4\_”\_\_октября\_\_1999г.**

**Телефон: 000-00-00**

Расчёт

налога на имущество предприятия

за **девять месяцев 1999г.**

**тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Код стр. | Данные плательщика | Данные налогового органа |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1** | **Среднегодовая стоимость облагаемого налогом имущества за отчётный период** | **02300** | **11478,79** |  |
| **2** | **Установленная ставка налога на имущество** | **02400** | **2,0%** |  |
| **3** | **Сумма налога на имущество за отчётный период** | **02500** | **229,57** |  |
| **4** | **Начислено в бюджет налога на имущество за отчётный период** | **02600** | **153,31** |  |
| **5** | **Причитается к уплате в бюджет налога на имущество по сроку** | **02700** | **76,26** |  |

Подписи Руководителя, Главного бухгалтера

Отметки и замечания Инспектора (экономиста)

ПРИЛОЖЕНИЕ №1

к расчёту по налогу

на имущество

за девять месяцев 1999г.

Льгота на имущество ФГП «МАШИНСТРОЙ»

г. Тверь за девять месяцев 1999г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Сумма  в тыс. руб. | Примечание |
| **1** | **Льгота по социально – культурной сфере** | **32270,22** |  |
| **2** | **Мобилизационный резерв** | **-** |  |
|  | Итого | 32270,22 |  |

Подпись Руководителя и Главного бухгалтера

ФГП «МАШИНСТРОЙ» (г. Тверь) ПРИЛОЖЕНИЕ №2 к ИНСТРУКЦИИ

**В Государственную налоговую** ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ

**Инспекцию №ХХ** СЛУЖБЫ РФ

от 8 июня 1995 года №33

Расчёт

среднегодовой стоимости имущества предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счета  Бухгалтерского учёта | Код стр. | Отчётные данные на: | | | | |
| 01.01 | 01.04 | 01.07 | 01.10 | 01.01 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Основные средства по остаточной стоимости (01+03-02)** | **00100** | **44199,28** | **44123,39** | **44244,92** | **45052,99** |  |
| **Нематериальные активы по оста-**  **точной стоимости (04-05)** | **00200** |  |  |  |  |  |
| **10 «Материалы»** | **00310** | **308,57** | **431,20** | **413,05** | **567,06** |  |
| **11 «Животные на выращивании и откорме»** | **00411** |  |  |  |  |  |
| **Малоценные и быстроизнашиваю-**  **щиеся предметы (12-13)** | **00500** | **19,25** | **23,28** | **24,03** | **35.57** |  |
| **15 «Заготовление и приобретение материалов»** | **00615** |  |  |  |  |  |
| **20 «Основное производство»** | **00720** | **1186,64** | **1326,07** | **1111,22** | **1137,92** |  |
| **21 «Полуфабрикаты собственного производства»** | **00821** |  |  |  |  |  |
| **23 «Вспомогательные производства»** | **00923** | **761,69** | **851,48** | **987,67** | **1264,58** |  |
| **29 «Обслуживающие производства**  **и хозяйства»** | **01029** |  |  | **6,08** | **5,30** |  |
| **30 «Некапитальные работы»** | **01130** |  |  |  |  |  |
| **31 «Расходы будущих периодов»** | **01231** |  |  | **54,91** | **146,48** |  |
| **36 «Выполненные работы по неза-**  **вершённым работам»** | **01236** |  |  |  |  |  |
| **40 «Готовая продукция»** | **01340** |  |  |  |  |  |
| **41 «Товары (покупная цена)»** | **01441** |  |  |  |  |  |
| **45 «Товары отгруженные»** | **01544** |  |  |  |  |  |
| **44 «Издержки обращения»** | **01616** |  |  |  |  |  |
| **Прочие запасы и затраты** | **01700** |  |  |  |  |  |
| **Стоимость имущества, связанного**  **с осуществлением совместной деятельности** | **01800** |  |  |  |  |  |
| **Всего (сумма строк 00100,00200,**  **00310, 00411,00500,00615…01800)** | **01900** | **46475,43** | **46755,42** | **46841,88** | **48209,90** |  |
| **Стоимость имущества, исключаемого из налогооблагаемой базы в соответствии с пунктами 5 и 6 настоящей инструкции и отражённого по указанным выше счетам (всего)** | **02000** | **32013,13** | **30608,64** | **32274,48** | **32270,22** |  |
| **Итого налогоблагаемая база (стр. 01900 – стр. 02000)** | **02100** | **14462,30** | **16146,78** | **14567,40** | **15939,68** |  |
| **Среднегодовая стоимость необлага-**  **емого налогом имущества за отчётный период** | **02200** |  | **7827,72** | **15688,11** | **23756,20** |  |
| **Среднегодовая стоимость облага-**  **емого налогом имущества за отчётный период** | **02300** |  | **3826,14** | **7665,41** | **11478,79** |  |

“03”октября 1999г.

Подписи руководителя и Главного бухгалтера.

ПРИЛОЖЕНИЕ №1 к ИНСТРУКЦИИ

ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ

СЛУЖБЫ РФ

от 8 июня 1995 года №33

**В Государственную налоговую инспекцию №ХХ по** **г. Лиски**

**(филиал ГП «МАШИНСТРОЙ»)**

**Исполнитель: Иванов И.И. Получено”\_4\_”\_\_октября\_\_1999г.**

**Телефон: 000-00-00**

Расчёт

налога на имущество предприятия

за **девять месяцев 1999г.**

**тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Код стр. | Данные плательщика | Данные налогового органа |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1** | **Среднегодовая стоимость облагаемого налогом имущества за отчётный период** | **02300** | **225765,30** |  |
| **2** | **Установленная ставка налога на имущество** | **02400** | **2,0%** |  |
| **3** | **Сумма налога на имущество за отчётный период** | **02500** | **4515,30** |  |
| **4** | **Начислено в бюджет налога на имущество за отчётный период** | **02600** | **2876,18** |  |
| **5** | **Причитается к уплате в бюджет налога на имущество по сроку** | **02700** | **1639,12** |  |

Подписи Руководителя, Главного бухгалтера

Отметки и замечания Инспектора (экономиста)

ПРИЛОЖЕНИЕ №1

к расчёту по налогу

на имущество

за девять месяцев 1999г.

Льгота на имущество ФГП «МАШИНСТРОЙ»

г. Лиски за девять месяцев 1999г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Сумма  в тыс. руб. | Примечание |
| **1** | **Льгота по социально – культурной сфере** | **31616,39** |  |
| **2** | **Мобилизационный резерв** | **120440,98** |  |
|  | Итого | 152057,37 |  |

Подпись Руководителя и Главного бухгалтера

ФГП «МАШИНСТРОЙ» (г. Лиски) ПРИЛОЖЕНИЕ №2 к ИНСТРУКЦИИ

**В Государственную налоговую** ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ

**Инспекцию №ХХ** СЛУЖБЫ РФ

от 8 июня 1995 года №33

Расчёт

среднегодовой стоимости имущества предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счета  Бухгалтерского учёта | Код стр. | Отчётные данные на: | | | | |
| 01.01 | 01.04 | 01.07 | 01.10 | 01.01 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Основные средства по остаточной стоимости (01+03-02)** | **00100** | **166275,00** | **166572,00** | **169100,00** | **167484,00** |  |
| **Нематериальные активы по оста-**  **точной стоимости (04-05)** | **00200** | **56,00** | **50,00** | **483,00** | **317,00** |  |
| **10 «Материалы»** | **00310** | **21739,00** | **41905,00** | **41496,00** | **48197,00** |  |
| **11 «Животные на выращивании и откорме»** | **00411** |  |  |  |  |  |
| **Малоценные и быстроизнашиваю-**  **щиеся предметы (12-13)** | **00500** | **7834,00** | **9418,00** | **11090,00** | **12209,00** |  |
| **15 «Заготовление и приобретение материалов»** | **00615** |  |  |  |  |  |
| **20 «Основное производство»** | **00720** | **177110,00** | **205433,00** | **230465,00** | **264696,00** |  |
| **21 «Полуфабрикаты собственного производства»** | **00821** |  |  |  |  |  |
| **23 «Вспомогательные производства»** | **00923** |  |  |  |  |  |
| **29 «Обслуживающие производства**  **и хозяйства»** | **01029** |  |  |  |  |  |
| **30 «Некапитальные работы»** | **01130** |  |  |  |  |  |
| **31 «Расходы будущих периодов»** | **01231** | **20,00** | **165,00** | **1348,00** | **80,00** |  |
| **36 «Выполненные работы по неза-**  **вершённым работам»** | **01236** |  |  |  |  |  |
| **40 «Готовая продукция»** | **01340** | **4647,00** | **3750,00** | **4551,00** | **9453,00** |  |
| **41 «Товары (покупная цена)»** | **01441** |  |  |  |  |  |
| **45 «Товары отгруженные»** | **01544** |  |  |  |  |  |
| **44 «Издержки обращения»** | **01616** |  |  |  |  |  |
| **Прочие запасы и затраты** | **01700** |  |  |  | **241,00** |  |
| **Стоимость имущества, связанного**  **с осуществлением совместной деятельности** | **01800** |  |  |  |  |  |
| **Всего (сумма строк 00100,00200,**  **00310, 00411,00500,00615…01800)** | **01900** | **377681,00** | **427293,00** | **458533,00** | **502677,00** |  |
| **Стоимость имущества, исключаемого из налогооблагаемой базы в соответствии с пунктами 5 и 6 настоящей инструкции и отражённого по указанным выше счетам (всего)** | **02000** | **76686,93** | **155070,52** | **153501,14** | **152057,37** |  |
| **Итого налогоблагаемая база (стр. 01900 – стр. 02000)** | **02100** | **300994,07** | **272222,48** | **305031,86** | **350619,63** |  |
| **Среднегодовая стоимость необлага-**  **емого налогом имущества за отчётный период** | **02200** |  | **28969,68** | **67541,14** | **105735,96** |  |
| **Среднегодовая стоимость облага-**  **емого налогом имущества за отчётный период** | **02300** |  | **71652,07** | **143808,86** | **225765,30** |  |

“03”октября 1999г.

Подписи руководителя и Главного бухгалтера.

ПРИЛОЖЕНИЕ №1 к ИНСТРУКЦИИ

ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ

СЛУЖБЫ РФ

от 8 июня 1995 года №33

**В Государственную налоговую инспекцию №ХХ по** **г. Апрелевка**

**(филиал ГП «МАШИНСТРОЙ»)**

**Исполнитель: Иванов И.И. Получено”\_4\_”\_\_октября\_\_1999г.**

**Телефон: 000-00-00**

Расчёт

налога на имущество предприятия

за **девять месяцев 1999г.**

**тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Код стр. | Данные плательщика | Данные налогового органа |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1** | **Среднегодовая стоимость облагаемого налогом имущества за отчётный период** | **02300** | **7286,75** |  |
| **2** | **Установленная ставка налога на имущество** | **02400** | **2,0%** |  |
| **3** | **Сумма налога на имущество за отчётный период** | **02500** | **145,73** |  |
| **4** | **Начислено в бюджет налога на имущество за отчётный период** | **02600** | **99,00** |  |
| **5** | **Причитается к уплате в бюджет налога на имущество по сроку** | **02700** | **46,73** |  |

Подписи Руководителя, Главного бухгалтера

Отметки и замечания Инспектора (экономиста)

ФГП «МАШИНСТРОЙ» (г. Апрелевка) ПРИЛОЖЕНИЕ №2 к ИНСТРУКЦИИ

**В Государственную налоговую** ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ

**Инспекцию №ХХ** СЛУЖБЫ РФ

от 8 июня 1995 года №33

Расчёт

среднегодовой стоимости имущества предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счета  Бухгалтерского учёта | Код стр. | Отчётные данные на: | | | | |
| 01.01 | 01.04 | 01.07 | 01.10 | 01.01 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Основные средства по остаточной стоимости (01+03-02)** | **00100** | **10056,86** | **10016,40** | **9459,57** | **9172,48** |  |
| **Нематериальные активы по оста-**  **точной стоимости (04-05)** | **00200** |  |  |  |  |  |
| **10 «Материалы»** | **00310** | **1,66** | **1,09** | **7,74** | **7,74** |  |
| **11 «Животные на выращивании и откорме»** | **00411** |  |  |  |  |  |
| **Малоценные и быстроизнашиваю-**  **щиеся предметы (12-13)** | **00500** | **7,02** | **3,74** | **23,72** | **23,72** |  |
| **15 «Заготовление и приобретение материалов»** | **00615** |  |  |  |  |  |
| **20 «Основное производство»** | **00720** |  |  |  |  |  |
| **21 «Полуфабрикаты собственного производства»** | **00821** |  |  |  |  |  |
| **23 «Вспомогательные производства»** | **00923** |  |  |  |  |  |
| **29 «Обслуживающие производства**  **и хозяйства»** | **01029** |  |  |  |  |  |
| **30 «Некапитальные работы»** | **01130** |  |  |  |  |  |
| **31 «Расходы будущих периодов»** | **01231** |  |  |  |  |  |
| **36 «Выполненные работы по неза-**  **вершённым работам»** | **01236** |  |  |  |  |  |
| **40 «Готовая продукция»** | **01340** |  |  |  |  |  |
| **41 «Товары (покупная цена)»** | **01441** |  |  |  |  |  |
| **45 «Товары отгруженные»** | **01544** |  |  |  |  |  |
| **44 «Издержки обращения»** | **01616** |  |  |  |  |  |
| **Прочие запасы и затраты** | **01700** |  |  |  |  |  |
| **Стоимость имущества, связанного**  **с осуществлением совместной деятельности** | **01800** |  |  |  |  |  |
| **Всего (сумма строк 00100,00200,**  **00310, 00411,00500,00615…01800)** | **01900** | **10065,54** | **10021,23** | **9491,03** | **9203,94** |  |
| **Стоимость имущества, исключаемого из налогооблагаемой базы в соответствии с пунктами 5 и 6 настоящей инструкции и отражённого по указанным выше счетам (всего)** | **02000** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |
| **Итого налогоблагаемая база (стр. 01900 – стр. 02000)** | **02100** | **10065,54** | **10021,23** | **9491,03** | **9203,94** |  |
| **Среднегодовая стоимость необлага-**  **емого налогом имущества за отчётный период** | **02200** |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |
| **Среднегодовая стоимость облага-**  **емого налогом имущества за отчётный период** | **02300** |  | **2510,85** | **4949,88** | **7286,75** |  |

“03”октября 1999г.

Подписи руководителя и Главного бухгалтера.

ПРИЛОЖЕНИЕ №1 к ИНСТРУКЦИИ

ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ

СЛУЖБЫ РФ

от 8 июня 1995 года №33

**В Государственную налоговую инспекцию №ХХ по** **г. Ставрополь**

**(филиал ГП «МАШИНСТРОЙ»)**

**Исполнитель: Иванов И.И. Получено”\_4\_”\_\_октября\_\_1999г.**

**Телефон: 000-00-00**

Расчёт

налога на имущество предприятия

за **девять месяцев 1999г.**

**тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Код стр. | Данные плательщика | Данные налогового органа |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1** | **Среднегодовая стоимость облагаемого налогом имущества за отчётный период** | **02300** | **6190,29** |  |
| **2** | **Установленная ставка налога на имущество** | **02400** | **1,0%** |  |
| **3** | **Сумма налога на имущество за отчётный период** | **02500** | **61,90** |  |
| **4** | **Начислено в бюджет налога на имущество за отчётный период** | **02600** | **41,75** |  |
| **5** | **Причитается к уплате в бюджет налога на имущество по сроку** | **02700** | **20,15** |  |

Подписи Руководителя, Главного бухгалтера

Отметки и замечания Инспектора (экономиста)

ФГП «МАШИНСТРОЙ» (г. Ставрополь) ПРИЛОЖЕНИЕ №2 к ИНСТРУКЦИИ

**В Государственную налоговую** ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ

**Инспекцию №ХХ** СЛУЖБЫ РФ

от 8 июня 1995 года №33

Расчёт

среднегодовой стоимости имущества предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счета  Бухгалтерского учёта | Код стр. | Отчётные данные на: | | | | |
| 01.01 | 01.04 | 01.07 | 01.10 | 01.01 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Основные средства по остаточной стоимости (01+03-02)** | **00100** | **8507,93** | **8378,61** | **8093,93** | **7981,98** |  |
| **Нематериальные активы по оста-**  **точной стоимости (04-05)** | **00200** |  |  |  |  |  |
| **10 «Материалы»** | **00310** | **1,12** | **2,63** | **8,22** | **8,22** |  |
| **11 «Животные на выращивании и откорме»** | **00411** |  |  |  |  |  |
| **Малоценные и быстроизнашиваю-**  **щиеся предметы (12-13)** | **00500** | **1,82** | **1,70** | **17,03** | **17,03** |  |
| **15 «Заготовление и приобретение материалов»** | **00615** |  |  |  |  |  |
| **20 «Основное производство»** | **00720** |  |  |  |  |  |
| **21 «Полуфабрикаты собственного производства»** | **00821** |  |  |  |  |  |
| **23 «Вспомогательные производства»** | **00923** |  |  |  |  |  |
| **29 «Обслуживающие производства**  **и хозяйства»** | **01029** |  |  |  |  |  |
| **30 «Некапитальные работы»** | **01130** |  |  |  |  |  |
| **31 «Расходы будущих периодов»** | **01231** |  |  |  |  |  |
| **36 «Выполненные работы по неза-**  **вершённым работам»** | **01236** |  |  |  |  |  |
| **40 «Готовая продукция»** | **01340** |  |  |  |  |  |
| **41 «Товары (покупная цена)»** | **01441** |  |  |  |  |  |
| **45 «Товары отгруженные»** | **01544** |  |  |  |  |  |
| **44 «Издержки обращения»** | **01616** |  |  |  |  |  |
| **Прочие запасы и затраты** | **01700** |  |  |  |  |  |
| **Стоимость имущества, связанного**  **с осуществлением совместной деятельности** | **01800** |  |  |  |  |  |
| **Всего (сумма строк 00100,00200,**  **00310, 00411,00500,00615…01800)** | **01900** | **8510,87** | **8382,94** | **8119,18** | **8007,23** |  |
| **Стоимость имущества, исключаемого из налогооблагаемой базы в соответствии с пунктами 5 и 6 настоящей инструкции и отражённого по указанным выше счетам (всего)** | **02000** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |
| **Итого налогоблагаемая база (стр. 01900 – стр. 02000)** | **02100** | **8510,87** | **8382,94** | **8119,18** | **8007,23** |  |
| **Среднегодовая стоимость необлага-**  **емого налогом имущества за отчётный период** | **02200** |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |
| **Среднегодовая стоимость облага-**  **емого налогом имущества за отчётный период** | **02300** |  | **2111,73** | **4174,49** | **6190,29** |  |

“03”октября 1999г.

Подписи руководителя и Главного бухгалтера.

ПРИЛОЖЕНИЕ №1 к ИНСТРУКЦИИ

ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ

СЛУЖБЫ РФ

от 8 июня 1995 года №33

**В Государственную налоговую инспекцию №ХХ г. Москвы**

**по** **Государственному предприятию ФГП «МАШИНСТРОЙ»**

**Исполнитель: Иванов И.И. Получено”\_4\_”\_\_октября\_\_1999г.**

**Телефон: 000-00-00**

Расчёт

налога на имущество предприятия

за 9 месяцев 1999г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Код стр. | ФГП «МАШИНСТРОЙ» | в т.ч. Москва | в т.ч. филиалы | |
| другие | г. Ставрополь |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **1** | **Среднегодовая стоимость облагаемого налогом на имущество за отчётный период** | **02300** | **2196071,34** | **1945350,21** | **244530,84** | **6190,29** |
| **2** | **Установленная ставка налога на имущество (%)** | **02400** | **Х** | **2,0** | **2,0** | **1,0** |
| **3** | **Сумма налога на имущество за отчётный период** | **02500** | **43859,50** | **38907,00** | **4890,60** | **61,90** |
| **4** | **Начислено в бюджет налога на имущество за отчётный период** | **02600** | **29691,95** | **26521,71** | **3128,49** | **41,75** |
| **5** | **Причитается к уплате в бюджет налога на имущество по сроку** | **02700** | **14167,55** | **12385,29** | **1762,11** | **20,15** |

Подпись руководителя и Главного Бухгалтера.ПРИЛОЖЕНИЕ №1

к расчёту по налогу

на имущество

за девять месяцев 1999г.

Стоимость имущества, уменьшающего налогооблагаемую базу

за 9 месяцев 1999 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Объекты, используемые в определённых  Сферах деятельности, другое имущество | Стоимость имущества за  вычетом износа |
| **По г. Москве**  **ГНИ –ХХ** | 1. **Объекты жилищно-коммунальной**   **и социально-культурной сферы** | **897728,42** |
| **2. Объекты, используемые исключительно для охраны природы, пожарной безопасности, гражданской обороны** | **62139,61** |
| **3. Мобилизационный резерв и мобилизационные мощности** | **517191,58** |
| ИТОГО: | **1477059,61** |
| **По г.Лиски** | **1. Объекты жилищно-коммунальной**  **и социально-культурной сферы** | **31616,39** |
| **2. Мобилизационный резерв и мобилизационные мощности** | **120440,98** |
| ИТОГО: | **152057,37** |
| **По г. Тверь** | **1. Объекты жилищно-коммунальной**  **и социально-культурной сферы** | **32270,22** |
|  | ВСЕГО (по ФГП “МАШИНСТРОЙ”): | **1661387,20** |

Подпись Руководителя и Главного Бухгалтера

ФГП «МАШИНСТРОЙ» ПРИЛОЖЕНИЕ №2 к ИНСТРУКЦИИ

**В Государственную налоговую** ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ

**Инспекцию №ХХ** СЛУЖБЫ РФ

от 8 июня 1995 года №33

Расчёт

среднегодовой стоимости имущества предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счета  Бухгалтерского учёта | Код стр. | Отчётные данные на: | | | | |
| 01.01 | 01.04 | 01.07 | 01.10 | 01.01 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Основные средства по остаточной стоимости (01+03-02)** | **00100** | **1765093,90** | **1745800,64** | **1751567,39** | **1738866,00** |  |
| **Нематериальные активы по оста-**  **точной стоимости (04-05)** | **00200** | **5512,03** | **5220,23** | **5514,00** | **3340,00** |  |
| **10 «Материалы»** | **00310** | **1260073,55** | **154914,18** | **164612,00** | **186234,00** |  |
| **11 «Животные на выращивании и откорме»** | **00411** |  |  |  |  |  |
| **Малоценные и быстроизнашиваю-**  **щиеся предметы (12-13)** | **00500** | **82115,15** | **98693,05** | **101242,00** | **103225,00** |  |
| **15 «Заготовление и приобретение материалов»** | **00615** | **22,28** | **34,89** |  |  |  |
| **20 «Основное производство»** | **00720** | **2623609,69** | **2394387,93** | **2582643,00** | **2232127,00** |  |
| **21 «Полуфабрикаты собственного производства»** | **00821** |  |  |  |  |  |
| **23 «Вспомогательные производства»** | **00923** |  |  |  |  |  |
| **29 «Обслуживающие производства**  **и хозяйства»** | **01029** |  |  |  |  |  |
| **30 «Некапитальные работы»** | **01130** |  |  |  |  |  |
| **31 «Расходы будущих периодов»** | **01231** | **29654,25** | **30122,72** | **9205,00** | **12032,00** |  |
| **36 «Выполненные работы по неза-**  **вершённым работам»** | **01236** |  |  |  |  |  |
| **40 «Готовая продукция»** | **01340** | **20295,00** | **20928,00** | **28242,00** | **33054,00** |  |
| **41 «Товары (покупная цена)»** | **01441** | **819,98** | **665,14** |  |  |  |
| **45 «Товары отгруженные»** | **01544** | **15721,00** | **110,00** | **93,00** | **70,00** |  |
| **44 «Издержки обращения»** | **01616** |  |  |  |  |  |
| **Прочие запасы и затраты** | **01700** | **40753,00** | **19217,99** | **14105,00** | **40256,00** |  |
| **Стоимость имущества, связанного**  **с осуществлением совместной деятельности** | **01800** | **3,00** | **3,00** | **2,00** | **2,00** |  |
| **Всего (сумма строк 00100,00200,**  **00310, 00411,00500,00615…01800)** | **01900** | **4709672,83** | **4470097,77** | **4657225,39** | **4349206,00** |  |
| **Стоимость имущества, исключаемого из налогооблагаемой базы в соответствии с пунктами 5 и 6 настоящей инструкции и отражённого по указанным выше счетам (всего)** | **02000** | **1413766,95** | **1664952,64** | **1669947,48** | **1661387,20** |  |
| **Итого налогоблагаемая база (стр. 01900 – стр. 02000)** | **02100** | **3295905,88** | **2805145,13** | **2987277,91** | **2687818,80** |  |
| **Среднегодовая стоимость необлага-**  **емого налогом имущества за отчётный период** | **02200** |  | **384839,95** | **801702,47** | **1218119,31** |  |
| **Среднегодовая стоимость облага-**  **емого налогом имущества за отчётный период** | **02300** |  | **762631,40** | **1486684,26** | **2196071,34** |  |

“03”октября 1999г.

Подписи руководителя и Главного бухгалтера.

**5 Литература.**

1. Закон РФ от 13 декабря 1991 г. №20

«О налоге на имущество предприятий»

1. Инструкция Государственной налоговой службы РФ

от 8 июня 1995 г. №33 «О порядке исчисления и уплаты

в бюджет налога на имущество предприятий»

1. Изменения и дополнения №4 Инструкции Государственной

налоговой службы РФ от 8 июня 1995 г. №33