

Подает декларацию по налогу на имущество организаций за 2017 год

Поддача **декларации по налогу на имущество** касается многих организаций, в том числе тех, кто применяет спецрежимы. С недавних пор такие компании должны уплачивать этот налог и отчитываться перед ФНС в отношении объектов недвижимости, для которых установлена кадастровая стоимость. Сегодня расскажем о сути налога на имущество и заполнении декларации.

Кто платит налог на имущество

Плательщиками налога являются:

1. Организации, применяющие **основную систему налогообложения**. Они уплачивают налог со следующего имущества:
 - объектов (в том числе движимых), которые стоят на балансе и числятся основными средствами;
 - жилой недвижимости, которая не признается основными средствами.
2. Организации, применяющие **налоговые спецрежимы УСН и ЕНВД**. Они уплачивают налог:
 - с объектов недвижимости, указанных в пункте 1 статьи 378.2 Налогового кодекса, для которых расчет налоговой базы производится исходя из кадастровой стоимости (к примеру, ТЦ, административные центры и расположенные в них помещения);
 - с жилой недвижимости, которая не учитывается как основные средства.
3. **Иностраннне организации** при наличии облагаемого налогом имущества в собственности или по договору концессии.

О движимом имуществе

Налог с движимого имущества, признанного основными средствами, уплачивают только компании на ОСН. 2017 год стал последним, в котором они уплачивали его в прежнем порядке. Начиная с текущего года действуют новые правила. В частности, вопросы об обложении того или иного типа движимого имущества налогом, о предоставлении льгот решаются на региональном уровне.

Срок сдачи декларации и санкции

Отчитаться по налогу на имущество нужно **до 30 марта** года, следующего за отчетным. Таким образом, за 2017 год нужно подать декларацию **не позднее 30 марта 2018 года**.

Опоздание со сроком грозит санкциями по статье 119 Налогового кодекса. Это

штраф **5%** от суммы налога за каждый полный и неполный месяц просрочки. Минимальная сумма штрафа — **1 тыс. рублей**, максимальная — **30% от суммы налога**. Кроме того, должностное лицо может получить взыскание в соответствии со статьей 15.5 КоАП в виде штрафа в размере 300-500 рублей.

Узнайте о других важных сроках отчетности, которые наступят в ближайшее время.

Места представления декларации

Организации подают отчет по налогу на имущество по месту своего нахождения. Однако при наличии **обособленных подразделений** есть нюансы. В частности, если ОП находится в других регионах, то отчитаться следует:

- по месту нахождения подразделения, у которого собственный баланс;
- по месту расположения каждого объекта недвижимости, если они располагаются в других регионах.

При определенных обстоятельствах компания с обособленными подразделениями и имуществом в других регионах может отчитаться **в ИФНС по своему месту нахождения**. При этом должны исполняться *такие условия*:

- организация не относится к категории крупнейших налогоплательщиков;
- налог подлежит уплате только в бюджет субъекта;
- базой для расчета налога является балансовая стоимость;
- налоговая инспекция это разрешила.

В каком виде подавать отчетность

Для подачи декларации по налогу на имущество применяются стандартные правила из **статьи 80 НК РФ**. Отчитаться в электронном формате обязаны:

- налогоплательщики из категории крупнейших;
- организации, в которых среднесписочная численность сотрудников **превышает 100 человек** за прошлый календарный год;
- новые компании, в которых числится **более 100 сотрудников**.

Все прочие организации могут самостоятельно выбирать форму подачи декларации. Ее можно направить в инспекцию по ТКС, почтой либо сдать лично.

Как рассчитать налог на имущество

Базой по налогу на имущество юридических лиц является:

- в общем случае — его **среднегодовая стоимость**;
- в отношении объектов недвижимости, указанных в статье 378.2 НК РФ — **кадастровая стоимость**.

Для определения среднегодовой стоимости необходимо:

- сложить остаточную стоимость объектов недвижимости на конец каждого месяца;
- полученный результат разделить на 13.

Далее среднегодовая или кадастровая стоимость умножается на ставку. **Ставка** устанавливается властями субъекта РФ, но не может превышать **2,2%**.

В итоге получится сумма налога к уплате за год. Если производились **авансовые платежи**, их нужно из этой суммы вычесть.

Если юридическое лицо владело объектом недвижимости неполный год, налог следует уплатить только за этот период. Прежде **вычисляется коэффициент**: количество месяцев владения объектом делится на 12. Далее налоговая база корректируется с учетом этого коэффициента.

Заполняем декларацию по налогу на имущество юридических лиц

Форма декларации и порядок ее заполнения (далее Порядок) утверждены приказом **ФНС от 31 марта 2017 года номер ММВ-7-21/271@**. Бланк состоит из титульного листа и разделов 1, 2, 2.1 и 3. Декларация заполняется в отношении сумм налога, подлежащих уплате по соответствующему коду муниципального образования, то есть **в разрезе ОКТМО**.

Далее рассмотрим, как заполнять каждый раздел.

Титульный лист

На титульном листе заполняется основная информация о налогоплательщике, декларации и налоговом органе. В верхней части листа заполняются строки:

1. **ИНН** — для организации это 10 символов.
2. **КПП** — указывается код, присвоенный ИФНС по месту нахождения компании, обособленного подразделения либо недвижимого имущества (если оно в других регионах).
3. **Налоговый период** — код «34», соответствующий году. Исключение — компании, которые ликвидируются либо реорганизуются — они указывают код «50».
4. **Отчетный год** — 2017.
5. **Представляется в налоговый орган (код)** — указывается код налогового

органа. При этом первые 2 цифры обозначают регион, вторые — номер ИФНС.

6. **По месту нахождения (учета)** — ставится код «214», соответствующий юридическому лицу.

7. **Налогоплательщик** — указывается наименование организации так, как это показано на следующем изображении (полностью организационно-правовая форма и наименование):

0840 4015

ИНН 7 7 2 7 0 9 8 7 6 0
КПП 7 7 2 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 1

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от "31" 03 2017 г. № ММВ-7-21/271@

Форма по КНД 1152026

Налоговая декларация по налогу на имущество организаций

Номер корректировки 0 - - - - - Налоговый период (код) 3 4 - - - - - Отчетный год 2 0 1 7

Представляется в налоговый орган (код) 7 7 2 7 - - - - - по месту нахождения (учета) (код) 2 1 4

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ВЕСНА" - - - - -

(налогоплательщик)

Форма реорганизации (ликвидация) (код) - - - - - ИНН / КПП реорганизованной организации - - - - - / - - - - -

Номер контактного телефона 8 4 9 5 1 2 3 4 5 6 7 - - - - -

На 5 - - - - - страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на - - - - - листах

Образец заполнения основных реквизитов декларации

Если речь о реорганизованном / ликвидированном лице, то необходимо заполнить соответствующий блок, который следует за наименованием. В нем нужно указать ИНН/КПП организации, а также **код формы реорганизации (ликвидации)**:

- 1 — преобразование;
- 2 — слияние;
- 3 — разделение;
- 5 — присоединение;
- 6 — разделение с одновременным присоединением;
- 0 — ликвидация.

Номер контактного телефона — следует указать телефон, доступный для связи. Указывается код страны, города или иного населенного пункта и номер телефона без пропусков и прочих символов.

В нижней части титульного листа **подтверждается достоверность и полнота представленных сведений**. Указывается один из кодов:

- 1 — если декларацию подписывал руководитель организации;
- 2 — если стоит подпись представителя.

его сумма, которая подлежит уплате в бюджет;

- по **строке 040** отражается сумма налога, если она получилась со знаком минус (налог к уменьшению).



Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	4 5 9 0 8 0 0 0 - - -
Код бюджетной классификации	020	1 8 2 1 0 6 0 2 0 1 0 0 2 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	- - - - - - - - - - 8 5 0 3 3
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (в рублях)	040	- - - - - - - - - - - - - - -

Образец заполнения строк 010-040 Раздела 1

Раздел 2

Этот раздел предназначен для расчета среднегодовой стоимости имущества. Его следует заполнять **отдельно** в отношении имущества:

- расположенного по месту нахождения организации;
- относящегося к обособленным подразделениям;
- облагаемого по разным ставкам и так далее.

Полный перечень можно найти **в пункте 5.2 раздела V Порядка.**

В следующей таблице — построчное заполнение раздела 2.

Таблица 1. Как заполнить раздел 2 декларации по налогу на имущество организаций

Поле	Показатель
Код вида имущества (код строки 001)	Код из Приложения № 5 к Порядку
Код ОКТМО	Должен соответствовать коду из строки 010 соответствующего блока Раздела 1
Строки 020-140	Остаточная стоимость основных средств на начало каждого месяца (дата указана в графе 1). В графе 4 указывается стоимость льготного имущества, входящая в сумму, указанную в графе 3
Строка 141	Стоимость недвижимости в составе имущества
Строка 150	Среднегодовая стоимость имущества (сумма строк 020-140 делится на 13).

	До знака «/» — код налоговой льготы, если она имеется (приложение № 6 к Порядку). После знака «/»:
Строка 160	<ul style="list-style-type: none"> • если код 2012000, прописывается номер, пункт, подпункт закона субъекта РФ, установившего эту льготу; • если код льготы иной, ставятся прочерки.
Строка 170	Среднегодовая стоимость имущества, которая не облагается налогом (сумма показателей из графы 3 строк 020-140, деленная на 13).
Строка 180	Заполняется только если Код вида имущества — «02» . Доля балансовой стоимости объекта недвижимости на территории соответствующего субъекта РФ.
Строка 190	В общем случае налоговая база = Строка 150 — Строка 170 . Если Код вида имущества — «02» (в строке 180 есть значение): база = (Строка 150 — Строка 170) x Строка 180
Строка 200	Заполняется, если законом субъекта установлена пониженная ставка: <ul style="list-style-type: none"> • до знака «/» — 2012400; • после знака «/» — номер, пункт, подпункт закона.
Строка 210	Налоговая ставка
Строка 215	Коэффициент, применяющийся в отношении ж/д путей
Строка 220	Сумма налога за год: Строка 190 x Строка 210 / 100
Строка 230	Сумма авансовых платежей
Строка 240	При наличии региональной льготы с кодом 2012500 : <ul style="list-style-type: none"> • до знака «/» — 2012500; • после знака «/» — номер, пункт, подпункт закона субъекта РФ, который ввел льготу.
Строка 250	Сумма налоговой льготы по коду из строки 240 Заполняется, если Код вида имущества — «04» . Указывается сумма налога, уплаченного за пределами РФ в отношении имущества, принадлежащего российскому юрлицу.
Строка 270	Остаточная стоимость основных средств на конец года

Раздел 2.1

Этот раздел содержит сведения об объектах, в отношении которых заполнялся Раздел 2. Он состоит **из блоков строк 010-050**, в которых указывается:

- по **строке 010** — кадастровый номер объекта;
- по **строке 020** — условный номер из Реестра недвижимости;
- по **строке 030** — инвентарный номер (при отсутствии кадастрового и

условного);

- по **строке 040** — код ОКОФ;
- по **строке 050** — остаточная стоимость объекта на конец года.

Число блоков должно соответствовать количеству облагаемых объектов имущества.

Раздел 3

Последний раздел декларации предназначен для расчета налога на имущество, который исчисляется исходя из кадастровой стоимости объекта недвижимости. Заполнение строк — в следующей таблице.

Таблица 2. Заполнение раздела 3 декларации по налогу на имущество организаций

Поле	Показатель
Код вида имущества (код строки 001)	Код из Приложения № 5 к Порядку , обычно код «11»
Код ОКТМО (код строки 010)	ОКТМО
Строка 014	Кадастровый номер здания (строения, сооружения)
Строка 015	Кадастровый номер помещения внутри здания, если объектом является это помещение
Строка 020	Кадастровая стоимость объекта
Строка 025	Необлагаемая часть стоимости (входит в строку 020)
Строка 030	Если объект находится в общей (долевой) собственности, указывает размер доли
Строка 035	Заполняется, если для здания определена кадастровая стоимость, а для помещения внутри, являющегося объектом налогообложения — нет. Указывается доля, равная: Площадь помещения / Площадь здания
Строка 040	До знака «/» — код льготы согласно приложению № 6 к Порядку (кроме кодов 2012400 и 2012500). Только для кода 2012000: после знака «/» — номер, пункт, подпункт регионального закона, который ввел льготу
Строка 050	Заполняется, если объект находится на территории разных субъектов РФ. Указывается доля кадастровой стоимости, относящаяся к данному региону

Строка 060	Налоговая база: (Строка 020 — Строка 025) x Строка 030 (если заполнена) x Строка 050 (если заполнена)
Строка 070	Если установлена льгота с кодом 2012400 : • до знака «/» — 2012400; • после знака «/» — номер, пункт, подпункт закона субъекта РФ, установившего льготу
Строка 080	Размер льготной ставки (если заполнена Строка 070)
Строка 090	Для иностранных организаций. Указывается коэффициент, равный: число месяцев владения объектом / 12
Строка 100	Сумма налога за год: • в общем случае — Строка 060 x Строка 080 / 100 ; • если есть показатель в Строке 090: Строка 060 x Строка 080 x Строка 090 / 100
Строка 110	Сумма авансовых платежей внутри года
Строка 120	При наличии льготы с кодом 2012500 : • до знака «/» — 2012500; • после знака «/» — номер, пункт, подпункт закона субъекта РФ, который ввел эту льготу
Строка 130	Сумма льготы из Строки 120

Образец заполнения

Посмотрите, как следует заполнять декларацию по налогу на имущество организаций за 2017 год:

- Титульный лист:



ИНН 7 7 2 7 0 9 8 7 6 0

КПП 7 7 2 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 1

Приложение № 1 к приказу ФНС России от 31.03.2017 г. № ММВ-7-21/271

Форма по КНД 1152026

Налоговая декларация по налогу на имущество организаций

Номер корректировки 0 - - - - - Налоговый период (код) 3 4 - - - - - Отчетный год 2 0 1 7

Представляется в налоговый орган (код) 7 7 2 7 - - - - - по месту нахождения (учета) (код) 2 1 4

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ " ВЕСНА " - - - - -

(налогоплательщик)

Форма реорганизации (ликвидация) (код) - - - - - ИНН / КПП реорганизованной организации - - - - - / - - - - -

Номер контактного телефона 8 4 9 5 1 2 3 4 5 6 7 - - - - -

На 5 - - - - - страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на - - - - - листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю :

- 1 - налогоплательщик
2 - представитель налогоплательщика

ИВАНОВ - - - - -
СЕРГЕЙ - - - - -
ПЕТРОВИЧ - - - - -

(фамилия, имя, отчество полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись - - - - - Дата 2 9 . 0 3 . 2 0 1 8

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя

- - - - -

* Отчество указывается при наличии.

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) - - - - -

на - - - - - страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на - - - - - листах

Дата представления декларации - - - - - . - - - - - . - - - - -

Зарегистрирована за № - - - - -

Фамилия, И.О.*

Подпись



ИНН 7 7: 2 7: 0 9: 8: 7: 6: 0

КПП 7 7: 2 7: 0 1: 0: 0 1: Стр. 0: 0: 2

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	4 5 9 0 8 0 0 0 - - -
Код бюджетной классификации	020	1 8 2 1 0 6 0 2 0 1 0 0 2 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	- - - - - 8 5 0 3 3
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (в рублях)	040	- - - - -
Код по ОКТМО	010	- - - - -
Код бюджетной классификации	020	- - - - -
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	- - - - -
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (в рублях)	040	- - - - -
Код по ОКТМО	010	- - - - -
Код бюджетной классификации	020	- - - - -
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	- - - - -
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (в рублях)	040	- - - - -
Код по ОКТМО	010	- - - - -
Код бюджетной классификации	020	- - - - -
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	- - - - -
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (в рублях)	040	- - - - -
Код по ОКТМО	010	- - - - -
Код бюджетной классификации	020	- - - - -
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	- - - - -
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (в рублях)	040	- - - - -
Код по ОКТМО	010	- - - - -
Код бюджетной классификации	020	- - - - -
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	- - - - -
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (в рублях)	040	- - - - -

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Иванов (подпись)

29.03.2018 (дата)

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

- Раздел 2:



ИНН 7 7: 2 7 0 9: 8 7 6 0

КПП 7 7: 2 7 0 1: 0 0 1 Стр. 0 0 3

Раздел 2. Определение налоговой базы и исчисление суммы налога в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства

Код вида имущества (код строки 001) 0 3 Код по ОКТМО (код строки 010) 4 5 9 0 8 0 0 0 - - -

Данные для расчета среднегодовой стоимости имущества за налоговый период

Table with columns: По состоянию на, Код строки, приравненных объектов налогообложения, Остаточная стоимость основных средств, в том числе стоимость амортизуемого имущества. Rows 01.01-31.12 and 141.

Расчет суммы налога. Table with columns: Показатели, Код строки, Значения показателей. Rows 150-270.

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Раздел 2.1:



ИНН 7 7: 2 7 0: 9 8: 7 6: 0

КПП 7 7: 2 7 0: 1 0: 0 1 Стр. 0 0: 4

Раздел 2.1. Информация об объектах недвижимого имущества, облагаемых налогом по среднегодовой стоимости

Кадастровый номер (код строки 010)

Условный номер (код строки 020)

Инвентарный номер (код строки 030)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код ОКОФ	040	----- . ----- . ----- . ----- . -----
Остаточная стоимость основных средств на 31.12	050	-----

Кадастровый номер (код строки 010)

Условный номер (код строки 020)

Инвентарный номер (код строки 030)

Код ОКОФ	040	----- . ----- . ----- . ----- . -----
Остаточная стоимость основных средств на 31.12	050	-----

Кадастровый номер (код строки 010)

Условный номер (код строки 020)

Инвентарный номер (код строки 030)

Код ОКОФ	040	----- . ----- . ----- . ----- . -----
Остаточная стоимость основных средств на 31.12	050	-----



ИНН 7 7 2 7 0 9 8 7 6 0

КПП 7 7 2 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5

Раздел 3. Исчисление суммы налога за налоговый период по объекту недвижимого имущества, налоговая база в отношении которого определяется как кадастровая стоимость

Код вида имущества (код строки 001) 1 1

Код по ОКТМО (код строки 010) 4 5 9 0 8 0 0 0 - - -

Кадастровый номер здания (строения, сооружения) (код строки 014)

7 7 : 0 6 : 0 0 0 4 0 0 5 : 1 2 3 4 - - - - -

Кадастровый номер помещения (код строки 015)

- - - - -

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Кадастровая стоимость (в рублях)	020	- - - - - 2 5 0 0 0 0 0 0
в том числе необлагаемая налогом кадастровая стоимость (в рублях)	025	- - - - -
Доля в праве общей собственности	030	- - - - - / - - - - -
Доля кадастровой стоимости здания в соответствии с пунктом 6 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации	035	- - - - - / - - - - -
Код налоговой льготы	040	- - - - - / - - - - -
Доля кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества на территории субъекта Российской Федерации	050	- - - - - / - - - - -
Налоговая база (в рублях)	060	- - - - - 2 5 0 0 0 0 0 0
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	070	- - - - - / - - - - -
Налоговая ставка (%)	080	1 . 4 -
Коэффициент К	090	- - / - -
Сумма налога за налоговый период (в рублях)	100	- - - - - 3 5 0 0 0 0
Сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды (в рублях)	110	- - - - - 2 6 2 5 0 0
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	120	- - - - - / - - - - -
Сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет (в рублях)	130	- - - - -

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Нормативные документы

- Приказ ФНС от 31 марта 2017 года номер ММВ-7-21/271@;
- Налоговый кодекс РФ, статья 378.2 «Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества».