Декларация по налогу на имущество за 2024 год

Начиная с 2020 года налогоплательщики больше не должны представлять в ФНС ежеквартальную отчётность по налогу на имущество, а также уплачивать авансовые платежи (закон от 15 апреля 2019 года № 63-ФЗ). Юридические лица теперь должны представлять одну декларацию по итогам года. Особенности заполнения с примерами разберём в статье.

Бланк декларации, порядок и срок представления

Форма и порядок заполнения декларации утверждены приказом ФНС России от 24 августа 2022 года № ЕД-7-21/766@.
Отчитывать должны только юридические лица, ИП от данной обязанности освобождены.
С 2024 года изменился срок представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций. Согласно п. 109 ст. 2 Федерального закона от 31.07.2023 №389-ФЗ с 25 марта срок перенесен на «***не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом***», то есть декларацию за 2024 год нужно сдавать 25 февраля 2025 года, а за 2025 год – 25 февраля 2026 года.
Заполнять декларацию необходимо в следующей последовательности:

1. Титульный лист.
2. Раздел 2.
3. Раздел 2.1.
4. Раздел 3.

Титульный лист

Рассмотрим, какие реквизиты необходимо заполнить на титульном листе.
ИНН указывается 12-значный идентификационный номер налогоплательщика.
КПП – 9-значный код, присваиваемый в органах ФНС.
Номер корректировки – у первичной декларации значение «0—», далее в случае уточнения указывается соответственно «1—», «2—» и т.д.
Налоговый период – в обычном порядке при сдаче ежегодной отчётности необходимо указать код *«34»*, в случае реорганизации код «*50*».
Отчётный год – 2023
Представляется в налоговый орган (код) – указывается код, соответствующий территориальному отделению ФНС, в который направляется отчётность, наиболее часто используемый «*281*»
По месту нахождения – указывается код, соответствующий месту нахождения имущества, в отношении которого заполняется декларация.
Налогоплательщик – полное наименование компании.

0840 7016

ИНН 2312245205

КПП 231255436 Стр. 001

Приложение N 1
к приказу ФНС России
от 14.08.2019 N СА-7-21/405@
(в редакции приказа ФНС России
от 28.07.2020 N ЕД-7-21/475@)

Форма по КНД 1152026

Налоговая декларация по налогу на имущество организаций

Номер корректировки 0 – – Налоговый период (код) 34 Отчетный год 2020

Представляется в налоговый орган (код) 2312 по месту нахождения (учета) (код) 281

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

"МЕТЕОР"

Титульный лист (часть 1)

Далее следует блок, который заполняется в случае реорганизации (ликвидации) компании.

Форма ликвидации (код) – указывается код, из Приложения 2 к Порядку заполнения.

ИНН/КПП реорганизованной организации.

Форма реорганизации – ИНН/КПП реорганизованной – – – – – – – – – – / – – – – – – – – –

Титульный лист (часть 2)

Номер контактного телефона – рекомендовано к заполнению, поскольку у инспектора могут возникнуть вопросы по заполнению.

Далее отражается общее **количество страниц** декларации с указанием **количества приложений**.

Номер контактного телефона 8612354451 – – – – – – – – – –

На 005 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий – – – листах

Титульный лист (часть 3)

Заполнение титульного листа завершается блоком с информацией **о лице, подтверждающем достоверность и полноту представленных сведений**. Правая сторона заполняется налоговым инспектором.

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

1 — 1 - налогоплательщик; 2 - представитель налогоплательщика

ПЕСТРОВ

ИЛЬЯ

ВИКТОРОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата 21.03.2021

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика

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 __.__.____

Фамилия, И.О.* _____ Подпись _____

* Отчество указывается при наличии.

Титульный лист (часть 4)

Раздел 2

Раздел предназначен для расчёта налоговой базы и исчисления суммы налога.

По **строке 001** отражает код вида имущества (Приложение № 5 к Порядку заполнения). Самым распространённым является код «*03*», остальные коды являются узконаправленными.

Для **строки 002** предусмотрено два кода:

- «*1*» если в разделе представлена информация по недвижимому имуществу, связанного с исполнением СЗПК
- «*2*» если в разделе представлена информация по недвижимому имуществу, не связанного с исполнением СЗПК

Строка 010 предназначена для кода ОКТМО.

0840 7030

ИНН 2312245205

КПП 231255436 Стр. 003

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

Код вида имущества (код строки 001) 03 Признак СЗПК (код строки 002) 2

Код по ОКТМО (код строки 010) 01535575

Раздел 2 (часть 1)

В **строки 020-140** необходимо помесячно нести информацию о среднегодовой стоимости имущества. Графа 3 заполняется при наличии льготируемого имущества.

Данные для расчета среднегодовой стоимости недвижимого имущества за налоговый период

По состоянию на:	*Код строки*	*Остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектом налогообложения*	*в том числе стоимость льготируемого недвижимого имущества*
1	*2*	*3*	*4*
01.01	020	22500000	
01.02	030	22500000	
01.03	040	21000000	
01.04	050	20050000	
01.05	060	21500000	
01.06	070	22220000	
01.07	080	22500000	
01.08	090	21000000	
01.09	100	20050000	
01.10	110	21500000	
01.11	120	22220000	
01.12	130	22500000	
31.12	140	21900000	

Раздел 2 (часть 2)

В **строке 150** приводится среднеарифметическое значение строк 020-140.

Строка 160 предназначена для кода льготы, который состоит из двух частей:

1. Код из Приложения № 6 к Порядку заполнения.
2. Заполняется при условии, что в первой части указан код «*2012000*». В этом случае во второй части указывается закон субъекта РФ, устанавливающий льготу.

> Читайте также Новая декларация по имущественному налогу

Если у компании имеется льготируемое имущество, то по нему также необходимо указать среднегодовую стоимость по **строке 170**, которая рассчитывается как среднеарифметическое значение.

Строка 180 отображает долю балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта РФ (если недвижимость расположена на территории нескольких субъектов).

По **строке 190** отражается величина налоговой базы, которая рассчитывается как разница строк 150 и 170, умноженная на строку 180, при этом должно выполняться следующее

неравенство строка 180 > 0.
Строка 200 предназначена для сведений о наличии пониженной налоговой ставке. В первой части указывается код «*2012400*», а во второй закон субъекта РФ.
В **строке 210** отражается величина применяемой налоговой ставки.
Строка 215 заполняется в отношении железнодорожных путей в соответствии с п.2 ст.385.3 НК РФ.
Строка 220 содержит сумму налога, исчисленную за отчётный период. Рассчитывается как произведение строк 190 и 210.
Строки 230 и 240 заполняются в случае наличия права на применение льготы.
Строка 250 заполняется только иностранными налогоплательщиками.
Итоговая сумма налога рассчитывается как разница между строками 220 и 240 и отражается по **строке 260**.

Расчет суммы налога

Показатели	*Код строки*	*Значения показателей*
1	*2*	*3*
Среднегодовая стоимость недвижимого имущества за налоговый период (в рублях)	150	21626615
Код налоговой льготы	160	/
Среднегодовая стоимость необлагаемого налогом недвижимого имущества за налоговый период (в рублях)	170	
Доля балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации	180	/
Налоговая база (в рублях)	190	21626615
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	200	/
Налоговая ставка (%) 210 2.2	Кжд 215 .	
Сумма налога за налоговый период (в рублях)	220	47578
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	230	/
Сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет (в рублях)	240	
Сумма налога, уплаченная за пределами Российской Федерации (в рублях)	250	
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (в рублях)	260	47578

Раздел 2 (часть 3)

Раздел 2.1

Данный раздел предназначен для отражения информации об объекте недвижимого имущества.
В соответствии с Разделом IV Порядка заполнения если в **строке 020** указан кадастровый номер объекта, остальные строки раздела 2.1 можно не заполнять. В противном случае необходимо будет внести подробную информацию о месте нахождения налогооблагаемого объекта недвижимости.
В завершении Раздела 2.1 по **строке 040** указывается код ОКОФ (Общероссийский классификатор основных фондов) и по **строке 050** остаточная стоимость на 31 декабря отчётного периода.

0840 7047

ИНН 2312245205

КПП 231255436 Стр. 004

Раздел 2.1. Информация об объекте недвижимого имущества, облагаемом налогом по среднегодовой стоимости

Код номера объекта (код строки 010) 1

1 - кадастровый номер; 2 - условный номер;
3 - инвентарный номер объекта недвижимого имущества, которому присвоен адрес;
4 - инвентарный номер объекта недвижимого имущества, которому не присвоен адрес;
5 - идентификационный номер (регистрационный номер ИМО, регистровый номер классификационного общества) морского судна, судна внутреннего плавания;
6 - серийный (идентификационный) номер воздушного судна

Номер объекта (код строки 020)

23:01:12345 67:1234

Адрес объекта недвижимого имущества, расположенного на территории Российской Федерации (код строки 030)

Субъект Российской Федерации

код

Муниципальный район - 1 / городской округ - 2 / внутригородская территория города федерального значения - 3 / муниципальный округ - 4

вид наименование

Городское поселение - 1 / сельское поселение - 2 / межселенная территория в составе муниципального района - 3 / внутригородской район городского округа - 4

вид наименование

Населенный пункт (город, деревня, село и прочее) вид наименование

Элемент планировочной структуры тип наименование

Элемент улично-дорожной тип наименование

Земельный участок номер

Здание / сооружение / объект незавершенного строительства тип номер

тип номер

тип номер

Помещение в пределах здания, сооружения / машино-место тип номер

(квартира, офис и прочее)

Помещение в пределах квартиры тип номер

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код ОКОФ	040	210.12.34.56.789
Остаточная стоимость основных средств на 31.12	050	2190000

Раздел 3

Раздел заполняется в отношении имущества, налоговая база по которому определяется в соответствии с его кадастровой стоимостью.
Строка 001 заполняется в соответствии с Приложением № 5 Порядка заполнения. В нашем случае код «*11*», которому соответствуют объекты недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость
Строка 002 заполняется аналогично строке 002 из Раздела 2.
В **строке 014** необходимо указать признак объекта недвижимости:

- «*1*» для имущества, кроме помещений
- «*2*» для помещений (например, гараж)

Строка 015 предназначена для кадастрового номера объекта.

ИНН 2312245205
КПП 231255436 Стр. 005

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) 11
Признак СЗПК (код строки 002) 2
Код по ОКТМО (код строки 010) 01535575---
Код вида сведений (код строки 014) 2 — 1 - кадастровый номер объекта недвижимого имущества, за исключением помещения; 2 - кадастровый номер помещения
Кадастровый номер (код строки 015)
23:01:000005 07:1004----------

Раздел 3 (часть 1)

По **строке 020** указывается кадастровая стоимость имущества по состоянию на 1 января отчётного периода, в том числе необлагаемая стоимость по **строке 025**.
Строка 030 заполняется при наличии долевого участия.
Строка 035 заполняется если в отношении объекта налогообложения не установлена кадастровая стоимость, однако она имеется у здания, в котором расположен объект. В этом случае определяется доля стоимости.
Строка 040 заполняется на основании кодов из Приложения № 6 к Порядку заполнения.
По **строке 050** отображается доля стоимости объекта, в случае если он расположен на территории нескольких субъектов РФ.
В **строку 060** вносится величина налоговой базы, которая определяется как разница между строками 020 и 025. Если имеются значения отличные от нуля по строкам 030 и 050, то полученную разницу необходимо умножить на эти значения.
Если имеются основания для применения пониженной налоговой ставки, то соответствующую информацию необходимо отразить по **строке 070**.
По **строке 080** указывается конечная величина налоговой ставки с учётом имеющихся льгот.
Строке 090 соответствует коэффициент, который рассчитывается при условии, что имущество находится в собственности менее года (отношение количества полных месяцев владения к числу месяцев в налоговом периоде).

Коэффициент по **строке 095** указывается в случае изменения кадастровой стоимости в связи с изменением качественных или количественных характеристик и рассчитывается как отношение количества полных месяцев в налоговом периоде, в течение которых действовала указанная в строке 020 кадастровая стоимость к числу месяцев в налоговом периоде.
По **строке 100** указывается сумма налога, при расчёте которой нужно учитывать ненулевые значения строк 090 и 095.
В **строку 130** вносится конечная величина исчисленного налога с учётом налоговых льгот, отражённых в **строке 120**.

Показатели	*Код строки*	*Значения показателей*
1	*2*	*3*
Кадастровая стоимость (в рублях)	020	550000
в том числе необлагаемая налогом кадастровая стоимость (в рублях)	025	
Доля в праве общей собственности	030	/
Доля кадастровой стоимости здания	035	/
Код налоговой льготы	040	/
Доля кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества на территории субъекта Российской Федерации	050	/
Налоговая база (в рублях)	060	550000
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	070	/
Налоговая ставка (%)	080	2.00
Коэффициент Кв	090	.
Коэффициент Ки	095	.
Сумма налога за налоговый период (в рублях)	100	11000
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	110	/
Сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет (в рублях)	120	
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (в рублях)	130	11000

Раздел 3 (часть 2)

Раздел 1

Раздел 1 является итоговым и отображает величину налога на имущество, подлежащую уплате в бюджет.
Стоит отметить, что данных разделов внутри одной декларации может быть несколько. Количество разделов соответствует количеству кодов ОКТМО.
По **строке 005** указывается признак налогоплательщика:

- «1» если в течение 2023 года применялись нормативные правовые акты Правительства РФ, согласно которых были продлены сроки уплаты авансовых платежей
- «*2*» если в течение 2023 года применялись нормативные правовые акты высших исполнительных органов власти субъектов РФ, согласно которых были продлены сроки уплаты авансовых платежей
- «*3*» если акты из «2» и «3» пункта не применялись в течение отчётного периода

Строка 007 заполняется аналогично строке 002 из Раздела 2.
В **строку 021** вносится исчисленная сумма налога за отчётный период, которая определяется как сумма строк 260 Раздела 2 и 130 Раздела 3.
Строки 023-027 предназначены для авансовых платежей, который были совершены налогоплательщиком в течение отчётного периода.
В **строке 030** отражается сумма налога на имущество, подлежащая уплате в бюджет, которая рассчитывается как разница между исчисленным налогом (строка 021) и величиной произведённых ранее платежей (строки 023-027).

0840 7023

ИНН 2312245205

КПП 231255436 Стр. 002

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

Показатели	*Код строки*	*Значения показателей*
1	*2*	*3*
Признак налогоплательщика	005	3
Признак СЗПК	007	2
Код по ОКТМО	010	01535575---
Код бюджетной классификации	020	18210102020011000110
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (в рублях)	021	58578-----------
в том числе сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет за:		
первый квартал (в рублях)	023	14600----------
полугодие (второй квартал) (в рублях)	025	14500----------
9 месяцев (третий квартал) (в рублях)	027	14800----------
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	14678----------
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (в рублях)	040	----------
Признак СЗПК	007	-
Код по ОКТМО	010	----------
Код бюджетной классификации	020	--------------------
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (в рублях)	021	----------
в том числе сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет за:		
первый квартал (в рублях)	023	----------
полугодие (второй квартал) (в рублях)	025	----------
9 месяцев (третий квартал) (в рублях)	027	----------
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:

_____ (подпись) 21 марта 2021 г (дата)

Раздел 1

Образец заполнения декларации по налогу на имущество

Скачать образец заполнения декларации по налогу на имущество в формате .xls (151 КБ)

Нормативная база

Приказ ФНС РФ от 14.08.2019 N СА-7-21/405@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка её заполнения»
Приказ ФНС РФ от 28.07.2020 N ЕД-7-21/475@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 14.08.2019 N СА-7-21/405@»