

Декларация по налогу на имущество – как заполнить и сдать

Александр МИРОНОВ, директор департамента аудита
АКГ «Уральский союз»



О чем пойдет речь: какие новшества необходимо учесть, чтобы правильно и вовремя отчитаться по налогу на имущество за 2015 год? На что обратить внимание, когда будете заполнять декларацию?

Налог на имущество – региональный. Ставку, порядок и сроки его уплаты определяют субъекты РФ (ст. 372 НК РФ). Поэтому компания считает налог по ставкам, которые установил региональный закон. Так что не забывайте следить за законами на своей территории.

В какой бюджет платить

Чтобы не запутаться с бюджетами, запомните следующие правила. Декларацию сдают по местонахождению:

- организации;
- каждого ее обособленного подразделения, если у него есть отдельный баланс;
- каждого объекта недвижимости, расположенного вне местонахождения организации.

На основании данных из декларации компания платит налог в бюджет в сроки, которые установили законы субъектов РФ.

Если у вас есть обособленные подразделения, налог надо распределить между территориями. При этом:

1) когда у обособленного подразделения нет отдельного баланса, головное подразделение платит налог с имущества такого подразделения в свою ИФНС, но по местонахождению подразделения компания платит налог с недвижимости, которая расположена там, где находится это подразделение;

2) когда у подразделения есть отдельный баланс, то налог компания платит по его местонахождению.

Таким образом, по подразделениям, а также по всем объектам недвижимости компания должна сдавать декларации и платить налог отдельно.



Совет

Подробнее об изменениях и о расчете налога, в том числе кадастрового, читайте в статьях «По каким правилам платить налог на имущество в 2015 году», «Налог на имущество для компаний на спецрежимах» (№ 3, 2015, стр. 34; № 6, 2014, стр. 38)

Какое имущество облагать налогом

Компании на общей системе по-прежнему платят налог с движимого и недвижимого имущества. Но при этом в налоговую базу не включают движимость, которую компания приобрела начиная с 1 января 2013 года.

Основные средства первой и второй амортизационных групп не относят к объекту налогообложения (подп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ). Остальные движимые объекты подпадают под льготу в соответствии с пунктом 25 статьи 381 НК РФ. Однако организации с таким имуществом обязаны отчитываться по налогу на имущество (ст. 373, 374 НК РФ).

Допустим, организация заключила концессионное соглашение на строительство автодороги или иного объекта в соответствии с Федеральным законом от 21 июля 2005 г. № 115-ФЗ. И впоследствии у нее будет право получать с них доход. Так вот, такие объекты она должна облагать налогом на имущество. Поскольку облагаемым признают и имущество, которое российская организация получила по концессионному соглашению (п. 1 ст. 374, ст. 378.1 НК РФ). Его облагают налогом независимо от того, числится оно у концессионера на балансе или на забалансовых счетах

(письмо Минфина России от 11 сентября 2013 г. № 03-05-05-01/37353). Права собственности на построенные объекты у концессионера нет и не будет. Он получит лишь право владеть и пользоваться объектом.

Начиная с 2015 года компании на упрощенке тоже платят налог на имущество. Но только с недвижимости, налоговую базу по которой определяют из кадастровой стоимости (п. 2 ст. 346.11 НК РФ).



Документ

Изменения в кодекс внес
Федеральный закон
от 2 апреля 2014 г. № 52-ФЗ
(п. 1 ст. 2, п. 4 ст. 7)

Как заполнить декларацию

Форма декларации та же, что и в прошлом году (утверждена приказом ФНС России от 24 ноября 2011 г. № ММВ-7-11/895). Она состоит из титульного листа и трех разделов:

- 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет»;
- 2 «Определение налоговой базы и исчисление суммы налога...»;
- 3 «Исчисление суммы налога... по объекту... налоговой базой в отношении которого признается кадастровая (инвентаризационная) стоимость».

Сначала заполните титульный лист, потом разделы 2 и 3 и затем уже раздел 1.

Показатели приведите в целых рублях.

В декларации укажите суммы налога, коды по ОКТМО которых соответствуют территориям, подведомственным той инспекции, в которую сдаете декларацию.

Титульный лист

Когда компания подает декларацию за подразделение или по удаленной недвижимости, она указывает свой ИНН, а КПП – подразделения или местонахождения недвижимого имущества.

При сдаче первичной декларации в поле «номер корректировки» впишите «0 –». При сдаче уточненки – «1 –», «2 –» и т. д. В поле «Налоговый период (код)» ставят 34.

30

марта –

крайний срок подачи
декларации по налогу
на имущество
организаций
(п. 3 ст. 386 НК РФ)



Совет

Все необходимые коды, в том числе коды видов имущества и налоговых льгот, вы найдете в приложениях № 1–6 к Порядку заполнения декларации

Раздел 2

Раздел 2 заполните отдельно:

- по имуществу в местонахождении организации;
- по имуществу каждого обособленного подразделения с отдельным балансом;
- по недвижимости, которая находится далеко от головного офиса и обособленных подразделений с отдельным балансом;
- по имуществу, которое облагают по разным ставкам;
- по имуществу с конкретной льготой (за исключением налоговых льгот в виде уменьшения всей суммы налога к уплате в бюджет. А также налоговой льготы в виде пониженной ставки).

В строках 020–140 по графам 3–4 впишите остаточную стоимость основных средств на соответствующие даты. При этом в графе 3 укажите остаточную стоимость всех основных средств, которые признают объектом налогообложения, кроме кадастровой недвижимости.

В графе 4 – остаточную стоимость льготированного имущества – в частности, движимого имущества, которое компания приобрела после 1 января 2013 года.

Далее последовательно заполните строки 150–270 (построчный алгоритм – в п. 5.3 Порядка заполнения декларации).

В строке 220 укажите сумму исчисленного за год налога (налоговую базу умножьте на ставку):

$$\text{СТР. 220} = \text{СТР. 190} \times \text{СТР. 210} / 100$$

По строке 230 – авансовые платежи.

И так далее.

Раздел 3

Кадастрового имущества у компании может и не быть, тогда раздел 3 заполнять не надо. Если есть – заполните его по каждому объекту в отдельности.

Построчная инструкция – в пунктах 6.1, 6.2 Порядка заполнения декларации.

Не забудьте для каждого здания и помещения указать кадастровый номер – по строкам 14 или 15 соответственно.



К сведению

Как считать налог на имущество, если объект попал в кадастровый перечень по ошибке, ФНС России разъяснила в письме от 22 декабря 2015 г. № БС-4-11/22488

Раздел 1

На основании показателей, которые вы рассчитали в разделах 2 и 3, определите итоговые суммы налога к уплате в бюджет или к уменьшению (стр. 030 и 040 разд. 1 соответственно).

Блоки строк 010–040 заполните по каждому коду ОКТМО отдельно.

Налог к уплате рассчитайте как разницу между исчисленной суммой налога за год и суммами авансов:

СТР. 030 = (СТР. 220 – (СТР. 230 + СТР. 250)) + (СТР. 100 – (СТР. 110 + СТР. 130))

Суммы строк для расчета строки 030 сложите по всем разделам 2 и по всем разделам 3.

Положительное значение укажите по строке 030 (тогда в стр. 040 поставьте 0).

Подсчитанное значение может оказаться меньше нуля, тогда в строке 030 поставьте прочерк.



На заметку

Какое имущество суд освободит от налога

В 2015 году компании спорили с инспекциями по налогу на имущество в основном по кадастровым объектам.

Кому-то удалось отстоять право не платить налог из кадастровой стоимости. В частности, по административным зданиям промышленного предприятия и складской инфраструктуры. Назначение земельных участков не позволяло отнести эти объекты к деловым центрам, которые указаны в пункте 3 статьи 378.2 НК РФ. Поэтому суды исключили их из перечня (определения ВС

РФ от 3 июня 2015 г. № 5-АПГ15-20, от 11 февраля 2015 г. № 5-АПГ14-65).

А кого-то из налогоплательщиков суд не поддержал и отказался исключить административное здание из перечня. Так как вид разрешенного участка позволял отнести объект к административно-деловому центру (определение ВС РФ от 4 февраля 2015 г. № 5-АПГ14-64).

Не все строительные компании имеют на балансе такое имущество. Но указанная практика может пригодиться в будущем.



Важно знать!

Код льготы 2010257 приведен в письме ФНС России от 12 декабря 2014 г. № БС-4-11/25774

А отрицательное значение, то есть налог к уменьшению, покажите по строке 040 (п. 4.2 Порядка заполнения декларации).

Пример. Как заполнить раздел 2 декларации

В собственности у компании по ее местонахождению есть недвижимость — склад и административно-производственное здание. А также движимое имущество — транспорт и оборудование. Недвижимость облагается налогом в общем порядке, так как к объектам, облагаемым по кадастровой стоимости, не относится. Движимость приняли на учет после 1 января 2013 года. Следовательно, она является объектом налогообложения. Однако в соответствии с пунктом 25 статьи 381 НК РФ подпадает под льготу и налогом не облагается (в стр. 160 следует поставить код льготы 2010257). При заполнении раздела 2 в графе 3 бухгалтер указал остаточную стоимость всех основных средств. В графе 4 — только транспорта и оборудования.

Среднегодовая стоимость всего имущества — 133 548 462 руб., в том числе необлагаемого — 53 553 846 руб.

Налоговая ставка — 2,2 процента.

Сумма исчисленного налога — 1 759 882 руб. $((133\,548\,462 \text{ руб.} - 53\,553\,846 \text{ руб.}) \times 2,2\%)$. Сумма авансов — 1 319 911 руб.

Образец заполнения — на стр. 29 ●

ИНН 2465263918

КПП 246201001 Стр. 003

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 3 Код ОКАТО (код строки 010) 65701000

Данные для расчета среднегодовой стоимости имущества за налоговый период

| По состоянию на: | Код строки | Остаточная стоимость основных средств | |
|----------------------------------|------------|---------------------------------------|--|
| | | Всего | в т. ч. стоимость льготимруемого имущества |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 01.01 | 020 | 1555500000 | 780000000 |
| 01.02 | 030 | 1340000000 | 650000000 |
| 01.03 | 040 | 1335000000 | 550000000 |
| 01.04 | 050 | 1435000000 | 580000000 |
| 01.05 | 060 | 1425000000 | 560000000 |
| 01.06 | 070 | 1399000000 | 550000000 |
| 01.07 | 080 | 1340000000 | 510000000 |
| 01.08 | 090 | 1310000000 | 498000000 |
| 01.09 | 100 | 1295000000 | 489000000 |
| 01.10 | 110 | 1275000000 | 460000000 |
| 01.11 | 120 | 1256800000 | 440000000 |
| 01.12 | 130 | 1210000000 | 450000000 |
| 31.12 | 140 | 1185000000 | 445000000 |
| в т. ч. недвиж- мое имущество | 141 | 740000000 | |

Расчет суммы налога

| Показатели | Код строки | Значение показателей |
|--|------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период | 150 | 133548462 |
| Код налоговой льготы | 160 | 2010257 / |
| Среднегодовая стоимость не облагаемого налогом имущества за налоговый период | 170 | 53553846 |
| Доля балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации | 180 | / |
| Налоговая база | 190 | 79994616 |
| Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки) | 200 | / |
| Налоговая ставка (%) | 210 | 2.2 |
| Сумма налога за налоговый период | 220 | 1759882 |
| Сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды | 230 | 1319911 |
| Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет) | 240 | / |
| Сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет | 250 | |
| Сумма налога, уплаченная за пределами Российской Федерации | 260 | |
| Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12 | 270 | 118500000 |