

Семинар: «Подготовка налоговой отчетности за 1 квартал 2019 года: налог на добавленную стоимость, налог на имущество организаций»

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ 2019 ГОД

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

от 28 декабря 2018 г. N СА-7-3/853@

**О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ
В ПРИЛОЖЕНИЯ К ПРИКАЗУ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ОТ 29 ОКТЯБРЯ 2014 ГОДА N ММВ-7-3/558@**

Строки 010 - 118 разд. 3 декларации по НДС

В этих строках отразите:

- 1  налоговую базу и начисленный на нее НДС по операциям, облагаемым по ставкам 10%, 18%, 20%, 10/110, 18/118, 20/120;
- 2  суммы налога к восстановлению в бюджет;
- 3  общую сумму налога по всем ставкам с учетом восстановленных сумм налога.

Заполните строки 010 - 118 в следующем порядке (п. п. 3, 38.1 - 38.12 Порядка заполнения декларации по НДС):

- 1) в строках 010, 020 и 041 отразите налоговую базу без НДС (в графе 3) и начисленный по ней налог (в графе 5) по операциям, облагаемым по ставкам 20%, 10% или 18%.
В эти строки также нужно включить, в частности:
 - операции, по которым вы отказались от применения нулевой ставки (п. 7 ст. 164 НК РФ). Отдельно налоговую базу и НДС по этим операциям вы должны указать в строке 043;
 - реализацию товаров иностранцам с чеками для компенсации НДС (tax free). Отдельно налоговую базу и НДС по этим операциям вы должны указать в строке 044;
 - увеличение стоимости ранее отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав (п. 10 ст. 154 НК РФ);
 - передачу товаров (выполнение работ, услуг) для собственных нужд (п. 1 ст. 153 НК РФ).
- 2) в строках 030, 040, 042 отразите налоговую базу (в графе 3) и начисленный по ней НДС (в графе 5) по расчетным ставкам 20/120, 10/110, 18/118.
В эти строки не включайте суммы полученных авансов и НДС с них. Их вы укажете в строке 070 (п. п. 38.1, 38.7 Порядка заполнения декларации по НДС);
- 3) в строке 043 отразите операции, по которым вы отказались от нулевой ставки, без разбивки по ставкам налога (п. 38.2 Порядка заполнения декларации по НДС):
 - в графе 3 - общую налоговую базу по этим операциям за квартал;
 - в графе 5 - общую сумму НДС по ним;
- 4) в строке 044 отразите налоговую базу и НДС с розничной реализации товаров иностранным физлицам, по которым вы оформляли чеки для компенсации НДС (tax free).
Укажите в графе 3 общую налоговую базу по этим операциям за квартал, а в графе 5 - начисленный по ним НДС (п. 38.3 Порядка заполнения декларации по НДС);
- 5) в строке 050 укажите налоговую базу и НДС при реализации предприятия как имущественного комплекса. В строки 010 - 042 эти суммы не включайте;
- 6) в строке 060 укажите налоговую базу и НДС по СМР. В строки 010, 020 и 041 эти суммы не включайте;
- 7) в строке 070 разд. 3 декларации по НДС без разбивки по налоговым ставкам отразите все авансы, поступившие вам в отчетном квартале, и начисленный на них НДС (п. 38.7 Порядка заполнения декларации по НДС):
 - в графе 3 - общую сумму авансов в отчетном квартале;
 - в графе 5 - общую сумму начисленного с этих авансов НДС.В строки 030, 040 и 042 эти суммы не включайте (п. 38.1 Порядка заполнения декларации по НДС);
- 8) в строке 080 разд. 3 декларации по НДС отразите общую сумму налога, который вы восстанавливаете в отчетном квартале, в том числе (п. п. 38.8, 39.17 Порядка заполнения декларации по НДС):
 - авансовый НДС, который вы восстанавливаете как покупатель, когда принимаете к вычету НДС с отгрузки или при возврате вам аванса (пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ). Отдельно эту сумму вы покажете в строке 090;
 - НДС, восстановленный по недвижимости, которую вы стали использовать для необлагаемых операций (ст. 171.1 НК РФ). Сумму возьмите из строки 070 Приложения 1 к разд. 3 декларации;
 - суммы вычетов, которые вы восстанавливаете по корректировочным счетам-фактурам на уменьшение стоимости поставки;
 - налог, принятый к вычету по товарам (работам, услугам), которые затем вы стали использовать для сырьевого экспорта или для иных операций, по которым право на вычет

возникает при определении налоговой базы ([п. 3 ст. 172 НК РФ](#)). Отдельно эту сумму вы покажете в [строке 100](#).

Все прочие суммы, которые вы восстанавливаете по сырьевому экспорту или по иным операциям, где вычет применяется при определении налоговой базы, в [разд. 3](#) не включаются. Их отражайте в [разд. 4](#) и [6](#);

- 9) в [строке 090 разд. 3](#) декларации по НДС отдельно отразите авансовый НДС, который вы как покупатель ранее приняли к вычету, а теперь восстанавливаете при отгрузке или возврате вам аванса ([пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ](#), [п. 38.8](#) Порядка заполнения декларации по НДС);
- 10) по [строке 100 разд. 3](#) декларации по НДС отдельно отразите НДС, который вы ранее приняли к вычету, а теперь восстанавливаете, поскольку товары (работы, услуги) стали использовать в операциях со ставкой 0%. Восстанавливать налог вы должны только по тем нулевым операциям, по которым вычет применяется при определении налоговой базы ([п. 38.8](#) Порядка заполнения декларации по НДС, [п. 3 ст. 172 НК РФ](#));
- 11) [строки 045, 046, 110 и 115](#) заполняйте, если вы уплачиваете НДС после завершения таможенной процедуры СТЗ на территории ОЭЗ в Калининградской области;
- 12) [строки 105 и 109](#) заполните, если вы корректировали реализацию по сделкам с взаимозависимыми лицами, в которых применялись нерыночные цены;
- 13) в [строке 118](#) отразите общую сумму НДС, начисленного и восстановленного по данному разделу. Это сумма граф 5 [строк 010 - 042, 045, 046, 050, 060, 070, 080, 105, 109, 110, 115](#). [Строки 043, 044, 090 и 100](#) в расчет не включайте. Иначе эти суммы налога вы удвоите. Они уже учтены в [строках 010 - 042 и 080](#) ([п. п. 38.1 - 38.3, 38.8, 38.12](#) Порядка заполнения декларации по НДС). Налогоплательщики - покупатели вторсырья и сырых шкур в [разд. 3](#) включают НДС, который они начислили в качестве налоговых агентов, и соответствующие суммы вычетов. [Раздел 3](#) они заполняют по [специальным правилам](#).

Заполнение декларации покупателями вторсырья, шкур, макулатуры - плательщиками НДС

Авансовый и отгрузочный НДС по этим операциям отражайте в [разд. 3](#) декларации, а соответствующие счета-фактуры - в [разд. 8 и 9](#) (и в Приложениях к ним). [Раздел 2](#) декларации не заполняйте.

НДС, начисленный по реализации вторсырья, шкур и макулатуры, отражайте в квартале отгрузки ([п. 15 ст. 167 НК РФ](#), [п. п. 38.1, 38.13](#) Порядка заполнения декларации):

- 1) в [строке 030 разд. 3](#) - налог к уплате, "как за продавца";
 - 2) в [строке 120 разд. 3](#) - налог к вычету, "как за покупателя". Отразить вычет в квартале отгрузки можно, если иные условия для вычета выполняются ([Письмо](#) ФНС России от 16.05.2018 N СД-4-3/9293@).
- Отгрузочные счета-фактуры, зарегистрированные в отчетном квартале в книге покупок и в книге продаж, отражайте в [разд. 8](#) (в [Приложении 1](#) к разд. 8) и в [разд. 9](#) (в [Приложении 1](#) к разд. 9) по коду вида операции "42" ([Письмо](#) ФНС России от 16.01.2018 N СД-4-3/480@, [п. п. 45.4, 46.5, 47.4, 48.7](#) Порядка заполнения декларации по НДС).

НДС с предоплаты за вторсырье, шкуры и макулатуру отразите:

1) в декларации за квартал, в котором перечислили аванс ([п. п. 38.7, 38.14](#) Порядка заполнения декларации, [Письмо](#) ФНС России от 16.01.2018 N СД-4-3/480@):

- 1) в [строке 070 разд. 3](#) - авансовый НДС к уплате ("как за продавца");
 - 2) в [строке 130 разд. 3](#) - авансовый НДС к вычету ("как за покупателя").
- Полученные счета-фактуры по авансу отражайте в [разд. 8 и 9](#) по коду вида операции "41";
- 2) в декларации за квартал отгрузки ([п. п. 38.8, 38.19](#) Порядка заполнения декларации):
- 1) в [строках 080 и 090 разд. 3](#) - авансовый НДС, подлежащий восстановлению на момент отгрузки ("как за покупателя"). НДС с реализации предоплаченного товара вы можете принять к вычету не в квартале отгрузки, а позже. В этом случае авансовый НДС восстанавливайте в том квартале, в котором применили вычет ([пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ](#));
 - 2) в [строке 170 разд. 3](#) - авансовый НДС, подлежащий вычету на момент отгрузки ("как за продавца"). Соответствующие счета-фактуры отражайте в [разд. 8 и 9](#) по коду вида операции "43".
- Вычеты в связи с корректировкой стоимости отгруженных товаров отражайте в [строке 120 разд. 3](#) декларации за квартал, в котором возникло право на такой вычет ([п. 38.13](#) Порядка заполнения декларации). Соответствующие корректировочные счета-фактуры в [разд. 8](#) отражайте по коду вида операции "44".

Заполнение строк 120 - 190 разд. 3 декларации по НДС

В этих строках вы показываете все вычеты, кроме вычетов по сырьевому экспорту и иным нулевым операциям, по которым вычет заявляете при определении налоговой базы (их вы отражаете в разд. 4 - 6 деклараций) ([п. 3 ст. 172 НК РФ](#), [п. п. 3, 38.13](#) Порядка заполнения декларации по НДС).

[Строки 120 - 190 разд. 3](#) удобнее заполнять в такой последовательности ([п. п. 38.13 - 38.22](#) Порядка заполнения декларации по НДС):

- 1) в [строке 130](#) укажите вычет авансового НДС, который вы применяете как покупатель при перечислении аванса поставщику;
- 2) в [строке 170](#) укажите вычет авансового НДС, который вы применяете по ранее полученному авансу как продавец - на момент отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- 3) в [строке 180](#) отразите вычеты удержанного и уплаченного в бюджет НДС в качестве налогового агента. Исключение: налоговые агенты - покупатели вторсырья и сырых шкур. Они отражают вычеты по [специальным правилам](#);

- 4) в **строке 150** отразите вычет "ввозного" НДС, уплаченного на таможене;
- 5) в **строке 160** отразите вычет "ввозного" НДС, уплаченного инспекции при ввозе товаров в РФ из ЕАЭС;
- 6) в **строке 185** отразите вычет "ввозного" НДС по завершении таможенной процедуры СТЗ на территории ОЭЗ в Калининградской области ([пп. 1.1 п. 1 ст. 151](#), [п. 14 ст. 171](#) НК РФ);
- 7) в **строке 140** отразите **вычет НДС по СМР**;
- 8) в **строке 135** отразите **вычет** НДС по товарам, по которым иностранцу была выплачена компенсация (tax free);
- 9) в **строке 120** отразите все вычеты, которые вы не включили в **строки 130 - 185** и в **разд. 4 - 6** ([п. п. 38.13, 41.3, 42.6, 42.9, 43.4](#) Порядка заполнения декларации по НДС). В том числе включите в эту **строку** НДС, предъявленный вам подрядчиками при капитральном строительстве (сборке, монтаже) или ликвидации (разборке, демонтаже) ОС. Отдельно эту сумму НДС вы должны отразить в **строке 125** **разд. 3**;
- 10) в **строке 125** отдельно покажите НДС, предъявленный вам подрядчиками при капитральном строительстве (сборке, монтаже) или ликвидации (разборке, демонтаже) ОС ([п. 38.13](#) Порядка заполнения декларации по НДС);
- 11) в **строке 190** отразите общую сумму НДС к вычету по разд. 3. Показатель этой **строки** будет равен сумме **строк 120, 130, 135, 140, 150, 160, 170, 180 и 185** ([п. 38.22](#) Порядка заполнения декларации по НДС).
Показатель **строки 125** в расчет не включайте. Иначе эту сумму вычетов вы удвоите. Она уже учтена в **строке 120**.

Заполнение строк 200 и 210 разд. 3 декларации по НДС

Итоговые показатели рассчитайте так ([п. п. 16.3, 16.4, 38.23, 38.24](#) Порядка заполнения декларации по НДС).

Если разница **строк 118 и 190** положительная, отразите разницу в **строке 200**. Это НДС к уплате по **разд. 3** деклараций.

Строку 210 не заполняйте.

Если разница **строк 118 и 190** равна нулю, укажите "0" в **строке 200**. **Строку 210** не заполняйте.

Если разница **строк 118 и 190** отрицательная, отразите разницу без знака "минус" в **строке 210**, это НДС к возмещению по разд. 3.

Строку 200 не заполняйте.

Заполнение раздела 7 декларации по НДС.

Эти операции в **разд. 7** декларации по НДС отражайте по следующим кодам.

По коду операции **1010292** отражайте займы, которые вы выдали в денежной форме, займы ценными бумагами и операции РЕПО, включая плату за предоставление ценных бумаг по операциям РЕПО.

По коду **1010806** отражайте операции по реализации земельных участков (долей в них).

По коду **1010275** отражайте передачу в рекламных целях товаров (работ, услуг) стоимостью не свыше 100 руб. за единицу.

По коду **1010201** отражайте сдачу в аренду помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации.

Коды операций, для которых РФ не является местом реализации

По коду **1010812** в **разд. 7** декларации по НДС отражайте реализацию работ и услуг, местом реализации которых не является территория РФ и других стран ЕАЭС.

Если место реализации работ (услуг) - территория стран ЕАЭС (кроме РФ), отражайте эту операцию по коду **1010821**.

По коду **1010811** отражайте реализацию товаров, если РФ не является местом их реализации.

Коды операций инвестиционного характера

По коду **1010801** отражайте операции, которые не являются объектом НДС, в частности ([п. 3 ст. 39](#), [пп. 1 п. 2 ст. 146](#) НК РФ):

- 1⌚ передачу имущества в инвестиционных целях: в качестве вклада в уставный капитал, вклада в товарищество (простое или инвестиционное) и др.;
- 2⌚ возврат взноса участнику (его правопреемнику) в пределах первоначальной стоимости его доли в уставном капитале, в товариществе;
- 3⌚ передачу активов правопреемникам при реорганизации;
- 4⌚ передачу прав по концессионному соглашению о государственно-частном (муниципально-частном) партнерстве.

По коду **1010243** в **разд. 7** декларации по НДС отражайте реализацию:

- 1⌚ доли в уставном (складочном) капитале организаций;
- 2⌚ паев в паевых фондах кооперативов и ПИФ;
- 3⌚ ценных бумаг и производных финансовых инструментов (кроме базисного актива производных финансовых инструментов. Он облагается НДС и в **разд. 7** декларации не отражается).

Прочие операции отражайте по кодам:

- 1⌚ **1010807** - передача имущественных прав организации ее правопреемникам;
- 2⌚ **1010228** - уступка (переуступка) прав (требований) по обязательствам из финансовых инструментов срочных сделок;
- 3⌚ **1010258** - уступка (переуступка, приобретение) прав (требований) по договорам займов и кредитных договоров и по исполнению заемщиком обязательств перед каждым новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки;
- 4⌚ **1010240** - выдача поручительств (гарантий);
- 5⌚ **1010222** - ведение общих дел управляющими товарищами инвестиционного товарищества;

- 6 ⌚ **1010225** - передача имущественных прав в виде вклада в инвестиционное товарищество, а также выдача имущественных прав участнику при выделе его доли или при разделе имущества - в пределах суммы его вклада.

Гарантийный ремонт и обслуживание

По коду **1011206** отражайте в [разд. 7](#) декларации:

- 1 ⌚ ремонт и техническое обслуживание товаров (в том числе медицинских) в пределах гарантийного срока;
2 ⌚ стоимость запасных частей к этим товарам.
Услуги освобождаются от НДС при условии, что дополнительная плата за них не взимается ([пп. 37 п. 3 ст. 149 НК РФ](#)).

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 23 октября 2018 г. N СД-4-3/20667@

О ПОРЯДКЕ

ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ ПО НДС В ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД

Федеральная налоговая служба в связи с вступлением в силу Федерального [закона](#) от 03.08.2018 N 303-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах" (далее - Федеральный закон N 303-ФЗ) сообщает следующее.

1.2. Применение налоговой ставки НДС при изменении с 01.01.2019 стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных до 01.01.2019.

В соответствии с [пунктом 3 статьи 168](#) Кодекса при изменении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав, продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру не позднее пяти календарных дней считая со дня составления документов, указанных в [пункте 10 статьи 172](#) Кодекса.

Согласно [подпунктам 10 и 11 пункта 5.2 статьи 169](#) Кодекса в корректировочном счете-фактуре, выставляемом при изменении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав, указываются, в том числе, налоговая ставка и сумма налога, определяемая до и после изменения стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав.

Учитывая изложенное, в том случае, если товары (работы, услуги), имущественные права отгружены (переданы) до 01.01.2019, то при изменении их стоимости в сторону увеличения или уменьшения с 01.01.2019, применяется налоговая ставка, действовавшая на дату отгрузки (передачи), в связи с чем в [графе 7](#) корректировочного счета-фактуры указывается та налоговая ставка по НДС, которая была указана в [графе 7](#) счета-фактуры, к которому составлен корректировочный счет-фактура.

1.3. Применение налоговой ставки НДС при исправлении счета-фактуры, в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных до 01.01.2019.

Согласно [пункту 7](#) Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (далее - постановление Правительства РФ N 1137), исправления в счета-фактуры вносятся продавцом путем составления новых экземпляров счетов-фактур в соответствии с указанным документом.

В новом экземпляре счета-фактуры не допускается изменение показателей (номера и даты), указанных в [строке 1](#) счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, и заполняется [строка 1а](#), где указывается порядковый номер исправления и дата исправления.

В связи с этим в случае внесения исправлений в счет-фактуру, выставленный при отгрузке товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав до 01.01.2019, в [графе 7](#) исправленного счета-фактуры указывается налоговая ставка, действовавшая на дату отгрузки указанных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав и отраженная в [графе 7](#) счета-фактуры, выставленного при отгрузке этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

1.4. Применение налоговой ставки НДС при возврате товаров с 01.01.2019.

Применение НДС продавцом

В соответствии с [пунктом 5 статьи 171](#) Кодекса вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) продавцу или отказа от них.

Согласно [пункту 4 статьи 172](#) Кодекса вычеты указанных сумм налога производятся в полном объеме после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров, но не позднее одного года с момента возврата или отказа.

На основании положений [пункта 13 статьи 171](#) и [пункта 10 статьи 172](#) Кодекса при изменении стоимости отгруженных товаров в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения количества отгруженных товаров,

основанием для принятия к вычету НДС у продавца является выставленный продавцом корректировочный счет-фактура.

В связи с изложенным, при возврате с 01.01.2019 всей партии (либо части) товаров, как принятых, так и не принятых на учет покупателями, рекомендуется продавцу выставить корректировочные счета-фактуры на стоимость товаров, возвращенных покупателем, независимо от периода отгрузки товаров, то есть до 01.01.2019 или с указанной даты.

При этом, если в [графе 7](#) счета-фактуры, к которому составлен корректировочный счет-фактура, указана налоговая ставка 18 процентов, то в [графе 7](#) корректировочного счета-фактуры также указывается налоговая ставка 18 процентов.

При возврате с 01.01.2019 товаров, оплаченных лицами, не являющимися налогоплательщиками НДС, и (или) налогоплательщиками, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, которым счета-фактуры не выставляются, и отгруженных (переданных) указанным лицам до 01.01.2019, в книге покупок регистрируется корректировочный документ, содержащий суммарные (сводные) данные по операциям возврата, совершенным в течение календарного месяца (квартала), независимо от показаний контрольно-кассовой техники.

Применение НДС покупателем

В силу [пункта 1 статьи 172](#) Кодекса вычеты сумм НДС, предъявленные продавцом покупателю при приобретении им товаров, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при отгрузке указанных товаров, после принятия этих товаров на учет и при наличии соответствующих первичных документов.

Согласно [подпункту 4 пункта 3 статьи 170](#) Кодекса суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам в порядке, предусмотренном [главой 21](#) Кодекса, подлежат восстановлению налогоплательщиком в случае изменения стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав.

Учитывая изложенное, в случае, если покупатель принял к вычету предъявленные ему суммы налога по принятым им на учет товарам, то восстановление сумм НДС согласно [подпункту 4 пункта 3 статьи 170](#) Кодекса производится покупателем на основании корректировочного счета-фактуры, полученного от продавца, независимо от периода отгрузки товаров, то есть до 01.01.2019 или с указанной даты.

2. Особенности применения с 01.01.2019 налоговой ставки по НДС отдельными категориями налогоплательщиков.

2.1. Налоговые агенты, указанные в статье 161 Кодекса.

Согласно положениям [пунктов 1 и 2 статьи 161](#) Кодекса при реализации налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах, товаров (работ, услуг), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом НДС, который исчисляется и уплачивается в бюджет налоговым агентом, приобретающим данные товары (работы, услуги) у иностранного лица.

В соответствии с [абзацем вторым пункта 4 статьи 174](#) Кодекса в случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, уплата налога производится налоговыми агентами одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам.

Таким образом, исчисление суммы налога налоговым агентом, указанным в [пункте 2 статьи 161](#) Кодекса, производится при оплате товаров (работ, услуг), т.е. либо в момент перечисления предварительной оплаты либо в момент оплаты принятых на учет товаров (работ, услуг).

При отгрузке товаров (работ, услуг) в счет оплаты, ранее перечисленной налоговым агентом, указанным в [пункте 2 статьи 161](#) Кодекса, момент определения налоговой базы у такого налогового агента не возникает.

Учитывая изложенное, если оплата в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), отгружаемых с 01.01.2019, перечислена иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах, до 01.01.2019, то исчисление НДС налоговым агентом производится на дату перечисления указанной оплаты с применением налоговой ставки 18/118 процента. При отгрузке указанных товаров (работ, услуг) в счет перечисленной ранее оплаты исчисление НДС налоговым агентом не производится.

Если оплата за товары (работы, услуги), отгруженные до 01.01.2019, производится налоговым агентом с 01.01.2019, то, учитывая, что налоговая ставка по НДС в размере 20 процентов применяется в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных начиная с 1 января 2019 года, исчисление НДС производится налоговым агентом с применением налоговой ставки 18/118 процентов ([пункт 4 статьи 164](#) Кодекса).

Аналогичный порядок исчисления НДС производится налоговым агентом, указанным в [пункте 3 статьи 161](#) Кодекса.

Одновременно обращаем внимание на то, что налоговые агенты, указанные в [пунктах 4, 5, 5.1 и 8 статьи 161](#) Кодекса, исчисление НДС в переходный период производят в порядке, указанном в [пунктах 1, 1.1 - 1.4](#) настоящего письма.

2.2 Иностранные организации, указанные в статье 174.2 Кодекса.

Согласно [пункту 3 статьи 174.2](#) Кодекса (в редакции Федерального закона от 27.11.2017 N 335-ФЗ) иностранные организации, оказывающие услуги в электронной форме, указанные в [пункте 1](#) данной статьи, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, производят исчисление и уплату налога, если обязанность по уплате налога в отношении операций по реализации указанных услуг не возложена в соответствии с указанной статьей на налогового агента, то есть иностранную организацию - посредника, осуществляющую предпринимательскую деятельность с участием в расчетах непосредственно с покупателями услуг на основании договоров поручения, договоров комиссии, агентских договоров или иных аналогичных договоров с иностранными организациями. При этом [пункт 9 статьи 174.2](#) Кодекса утрачивает силу.

Вышеуказанные нормы вступают в силу с 1 января 2019 года.

Таким образом, при оказании начиная с 1 января 2019 года иностранными организациями услуг в электронной форме, указанных в [пункте 1 статьи 174.2](#) Кодекса, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет возлагается на иностранную организацию, независимо от того, кто является покупателем этих услуг, физическое или юридическое лицо.

В соответствии с [пунктом 2 статьи 174.2](#) Кодекса при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, указанных в [пункте 1](#) настоящей статьи, местом реализации которых признается территория Российской Федерации (за исключением оказания таких услуг через обособленное подразделение иностранной организации, расположенное на территории Российской Федерации), налоговая база определяется как стоимость услуг с учетом суммы налога, исчисленная исходя из фактических цен их реализации. При этом моментом определения налоговой базы является последний день налогового периода, в котором поступила оплата (частичная оплата) таких услуг ([пункт 4 статьи 174.2](#) Кодекса).

На основании [пункта 5 статьи 174.2](#) Кодекса (в редакции Федерального закона от 03.08.2018 N 303-ФЗ) сумма налога исчисляется иностранными организациями, подлежащими постановке на учет в налоговых органах в соответствии с [пунктом 4.6 статьи 83](#) Кодекса, и определяется как соответствующая расчетной налоговой ставке в размере 16,67 процента процентная доля налоговой базы.

Учитывая изложенное, в случае, если при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме оплата (частичная оплата) за эти услуги поступила начиная с 01.01.2019, то налогообложение таких услуг производится иностранными организациями с учетом следующих особенностей:

если услуги в электронной форме оказаны до 01.01.2019, то исчисление НДС производится по расчетной налоговой ставке в размере 15,25 процента.

если услуги в электронной форме оказаны начиная с 01.01.2019, то исчисление НДС производится по расчетной налоговой ставке в размере 16,67 процента.

В случае, если оплата (частичная оплата) получена иностранными организациями до 01.01.2019 в счет оказания услуг в электронной форме начиная с указанной даты, исчисление НДС иностранными организациями не производится. В этом случае обязанности по исчислению и уплате в бюджет НДС возлагаются на покупателя - организацию (индивидуального предпринимателя), являющуюся налоговым агентом ([пункт 9 статьи 174.2](#) Кодекса).

Настоящее письмо согласовано с Минфином России.

Доведите настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
3 класса
Д.С.САТИН

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 3 декабря 2018 г. N ЕД-4-15/23367@

О НАПРАВЛЕНИИ ИНФОРМАЦИОННОГО ПИСЬМА

Федеральная налоговая служба в целях исполнения [приказа](#) ФНС России от 10.02.2017 N ММВ-7-15/176@ "О вводе в промышленную эксплуатацию программного обеспечения, реализующего автоматизацию перекрестных проверок по функциям камеральной налоговой проверки налоговых деклараций по НДС на основе сведений из книг покупок, книг продаж и журналов учета выставленных и полученных счетов-фактур" поручает в срок до 12.12.2018 направить информационное [письмо](#) в адрес администрируемых налогоплательщиков, на которых, в соответствии с [пунктом 5 статьи 174](#) Налогового кодекса Российской Федерации, возложена обязанность по представлению налоговой декларации по НДС в электронной форме.

Заместитель Руководителя
Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.В.ЕГОРОВ

Приложение

При выявлении налоговым органом противоречий, несоответствий между сведениями об операциях, содержащимися в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, сведениям об указанных операциях, содержащимся в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, представленной в налоговый орган другим налогоплательщиком, или в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур (далее - Расхождения), будет направлено требование о представлении пояснений (далее - Требование).

При этом к Требованию прилагается перечень операций, отраженных в соответствующем разделе налоговой декларации по НДС, по которым установлены Расхождения. Для определения причин возникновения Расхождений, по каждой записи, отраженной в приложении к Требованию, справочно указывается код возможной ошибки.

В отношении каждой операции могут быть указаны следующие коды возможных ошибок:

- код ошибки "1" указывается в случае, если запись об операции отсутствует в налоговой декларации контрагента, либо контрагент не представил налоговую декларацию по НДС за аналогичный отчетный период, либо контрагент представил налоговую декларацию с нулевыми показателями, либо допущенные ошибки не позволяют идентифицировать запись о счет-фактуре и, соответственно, сопоставить ее с контрагентом;

- код ошибки "2" указывается в случае, если не соответствуют данные об операции между разделом 8 "Сведения из книги покупок" (приложением 1 к разделу 8 "Сведения из дополнительных листов книги покупок") и разделом 9 "Сведения из книги продаж" (приложением 1 к разделу 9 "Сведения из дополнительных листов книги продаж") налоговой декларации налогоплательщика (например, при принятии к вычету суммы НДС по ранее исчисленным авансовым счетам-фактурам);

- если указан код "3" - данные об операции между разделом 10 "Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур" и разделом 11 "Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур" налоговой декларации налогоплательщика не соответствуют (например, отражение посреднических операций);

- код ошибки "4" означает, что возможно допущена ошибка в какой-либо графе. При этом номер графы с возможно допущенной ошибкой указан в скобках;

- код ошибки "5" означает, что в разделах 8 - 12 налоговой декларации по НДС не указана дата счета-фактуры или указанная дата счета-фактуры превышает отчетный период, за который представлена налоговая декларация по НДС;

- код ошибки "6" означает, что в разделе 8 "Сведения из книги покупок" (приложении 1 к разделу 8 "Сведения из дополнительных листов книги покупок") налоговой декларации заявлен вычет по НДС в налоговых периодах за пределами трех лет;

- код ошибки "7" означает, что в разделе 8 "Сведения из книги покупок" (приложении 1 к разделу 8 "Сведения из дополнительных листов книги покупок") налоговой декларации заявлен вычет по НДС на основании счет-фактуры, составленной до даты государственной регистрации;

- код ошибки "8" означает, что в [разделах 8 - 12](#) налоговой декларации по НДС некорректно указан код вида операции, предусмотренный [приказом](#) ФНС России от 14 марта 2016 года N ММВ-7-3/136@ "Об утверждении перечня кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур";

- код ошибки "9" означает, что допущены ошибки при аннулировании записей в разделе 9 "Сведения из книги продаж" (приложении 1 к разделу 9 "Сведения из дополнительных листов книги продаж") налоговой декларации, а именно сумма НДС, указанная с отрицательным значением, превышает сумму НДС, указанную в записи по счету-фактуре, подлежащей аннулированию, либо отсутствует запись по счету-фактуре, подлежащая аннулированию.

Таким образом, после получения Требования от налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота необходимо:

1. Передать налоговому органу квитанцию о приеме Требования в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в течение шести дней со дня его отправки налоговым органом;

2. В отношении записей, указанных в Требовании, проверить правильность заполнения налоговой декларации, сверить запись, отраженную в налоговой декларации, со счетом-фактурой, обратив внимание на корректность заполнения реквизитов записей, по которым установлены Расхождения: даты, номера, суммовые показатели, правильность расчета суммы НДС в зависимости от налоговой ставки и стоимости покупок (продаж). Если счет-фактура принимался к вычету по частям (несколько раз), необходимо также проверить общую сумму НДС, принятую к вычету по всем записям такого счета-фактуры, в том числе с учетом предыдущих налоговых периодов;

3. Представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию с корректными сведениями при выявлении в представленной налоговой декларации по НДС ошибки, приводящей к занижению суммы налога к уплате;

4. Если ошибка в налоговой декларации не повлияла на сумму НДС, представить пояснения с указанием корректных данных. Также рекомендуется представить уточненную налоговую декларацию.

В соответствии с [абзацем четвертым пункта 3 статьи 88](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) пояснения к налоговой декларации по НДС представляются в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота по [формату](#), установленному приказом ФНС России от 16 декабря 2016 года N ММВ-7-15/682@ "Об утверждении формата представления пояснений к налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме". При этом при представлении указанных пояснений на бумажном носителе такие пояснения не считаются представленными.

5. Если после проверки корректности заполнения налоговой декларации ошибки не выявлены, об этом необходимо уведомить налоговый орган путем представления пояснений.

В соответствии с [пунктом 3 статьи 88](#) Кодекса пояснения либо уточненная налоговая декларация представляются в налоговый орган в течение пяти дней с даты получения Требования.

При представлении пояснений в адрес налогового органа вправе, в соответствии с [пунктом 4 статьи 88](#) Кодекса, дополнительно представить документы, подтверждающие достоверность данных, внесенных в налоговую декларацию.

Напоминаем, что в случае неисполнения обязанности по передаче налоговому органу квитанции о приеме Требования налоговым органом в течение 10 дней со дня истечения срока, установленного для передачи указанной квитанции, установленного [пунктом 5.1 статьи 23](#) Кодекса, согласно [подпункту 2 пункта 3 статьи 76](#) Кодекса может быть принято решение о приостановлении операций по банковскому счету.

КонсультантПлюс: примечание.

В официальном тексте документа, видимо, допущена опечатка: имеется в виду подпункт 1.1 пункта 3 статьи 76 Налогового кодекса РФ, а не пункт 1.1 статьи 76.

Кроме того, в случае неисполнения установленной [пунктом 5.1 статьи 23](#) Кодекса обязанности по обеспечению получения от налогового органа по месту нахождения документов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в течение 10 дней может быть принято решение о приостановлении операций по банковскому счету в соответствии с [пунктом 1.1 статьи 76](#) Кодекса.

Дополнительно сообщаем, что отправка Требований, содержащих коды возможных ошибок с "5" по "9", запланирована после 25 января 2019 года.

Вопрос: Письмом ФНС России от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@ "О порядке применения налоговой ставки по НДС в переходный период" разъясняется следующее: "На основании положений [п. 13 ст. 171](#) и [п. 10 ст. 172](#) Кодекса при изменении стоимости отгруженных товаров в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения количества отгруженных товаров, основанием для принятия к вычету НДС у продавца является выставленный продавцом корректировочный счет-фактура.

В связи с изложенным при возврате с 01.01.2019 всей партии (либо части) товаров, как принятых, так и не принятых на учет покупателями, рекомендуется продавцу выставить корректировочные счета-фактуры на стоимость товаров, возвращенных покупателем, независимо от периода отгрузки товаров, то есть до 01.01.2019 или с указанной даты" ([п. 1.4](#)).

Организация считает, что данные рекомендации даны в отношении любых возвратов товара, в том числе и качественного, если это предусмотрено условиями договора.

В этой связи организация требует от поставщиков, которым осуществляется возврат качественного товара в соответствии с условиями, предусмотренными договорами, выставления корректировочных счетов-фактур в соответствии с рекомендациями вышеуказанного [Письма](#) ФНС России N СД-4-3/20667@, которое было согласовано с Минфином России.

Часть контрагентов считает, что разъяснения ФНС России в указанном выше [Письме](#) касаются исключительно возвратов некачественного товара. Соответственно, при возврате организацией согласно договорным условиям качественного товара контрагенты отказываются выставить свой корректировочный счет-фактуру и требуют от организации выставления на возвращаемый товар обычного счета-фактуры, в котором она фигурировала бы в качестве продавца такого возвращаемого товара.

Распространяется ли требование по выставлению поставщиками товаров корректировочных счетов-фактур на случаи возврата качественных товаров, если такая возможность предусмотрена условиями договора?

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО
от 4 февраля 2019 г. N 03-07-11/6171

В связи с обращением о применении в 2019 году налога на добавленную стоимость при возврате принятых на учет товаров Департамент налоговой и таможенной политики сообщает, что при решении данного вопроса руководствоваться [пунктом 1.4](#) письма ФНС России от 23 октября 2018 г. N СД-4-3/20667@, упоминаемым в обращении, возможно как в случае возврата некачественных товаров, так и возврата товаров надлежащего качества.

Заместитель директора Департамента
А.А.СМИРНОВ
04.02.2019

Вопрос: Можно ли принять к вычету НДС по счету-фактуре, выставленному поставщиком в адрес организации с нарушением срока, указанного в [абз. 1 п. 3 ст. 168](#) НК РФ, т.е. позднее пяти дней с даты отгрузки товара?

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО
от 14 марта 2019 г. N 03-07-11/16556

В связи с письмом по вопросу применения вычета налога на добавленную стоимость на основании счетов-фактур, выставленных поставщиком товаров после срока, установленного [абзацем первым пункта 3 статьи 168](#) Налогового кодекса Российской Федерации, Департамент налоговой и таможенной политики сообщает.

[Абзацем первым пункта 3 статьи 168](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) установлено, что при реализации товаров (работ, услуг) счета-фактуры выставляются не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг). При этом в соответствии с [подпунктом 1 пункта 5 статьи 169](#) Кодекса в счете-фактуре должны быть указаны порядковый номер и дата выписки счета-фактуры.

Согласно [абзацу первому пункта 2 статьи 169](#) Кодекса счета-фактуры являются основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету при выполнении требований, установленных [пунктами 5, 5.1 и 6 данной статьи](#).

В то же время в соответствии с [абзацем вторым пункта 2 статьи 169](#) Кодекса ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.

Учитывая изложенное, счета-фактуры, выставленные продавцом товаров после срока, установленного [абзацем первым пункта 3 статьи 168](#) Кодекса, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога на добавленную стоимость покупателем.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с [письмом](#) Минфина России от 7 августа 2007 г. N 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента
О.Ф.ЦИБИЗОВА

14.03.2019

ФНС обновила формат счета-фактуры и универсального передаточного документа

Новая версия форматов вступит в силу 2 февраля. До конца года документы [можно будет](#) составлять и по [прошлой версии](#). Она [утратит силу](#) только с 1 января 2020 года.

[Отметим, актуализация потребовалась из-за изменений в законодательстве, например, из-за \[повышения ставки НДС до 20% и появления в счете-фактуре новой графы 1а "Код вида товара"\]\(#\).](#)

Документ: [Приказ](#) ФНС России от 19.12.2018 N ММВ-7-15/820@ (действует со 2 февраля 2019 года)

[ст. 165, "Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть вторая\)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ \(ред. от 25.12.2018\) {КонсультантПлюс}](#)

1.3. При реализации товаров, предусмотренных [подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 164](#) настоящего Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов, а также налоговых вычетов в отношении операций по реализации сырьевых товаров, указанных в [абзаце третьем пункта 10](#) настоящей статьи, в налоговые органы представляются документы, предусмотренные [Договором](#) о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, с учетом следующих особенностей.

Транспортные (товаросопроводительные) и (или) иные документы, подтверждающие перемещение товаров с территории Российской Федерации на территорию государства - члена Евразийского экономического союза, могут не представляться одновременно с налоговой декларацией в случае представления налогоплательщиком в налоговый орган в электронной форме перечня заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, составленных по форме, предусмотренной международным межведомственным договором (далее в настоящем Кодексе - заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов).

Налоговый орган, проводящий камеральную налоговую проверку, вправе выборочно истребовать у налогоплательщика документы, предусмотренные [абзацем вторым](#) настоящего пункта, сведения из которых включены в перечень заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, реквизиты которого указаны в представленном в электронной форме перечне заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов. Истребуемые документы (их копии) представляются налогоплательщиком в течение 30 календарных дней с даты получения соответствующего требования налогового органа.

В случае, если по требованию налогового органа налогоплательщиком не представлены документы, указанные в [абзаце втором](#) настоящего пункта, сведения из которых включены в заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, реквизиты которого указаны в представленном в электронной форме перечне заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов в соответствующей части считается неподтвержденной. (п. 1.3 введен Федеральным [законом](#) от 03.08.2018 N 302-ФЗ)

[ст. 170, "Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть вторая\)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ \(ред. от 25.12.2018\) {КонсультантПлюс}](#)

КонсультантПлюс: примечание.

П. 2.1 ст. 170 (в ред. ФЗ от 27.11.2018 N 424-ФЗ) [применяется](#) в отношении товаров (работ, услуг), приобретенных за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, полученных начиная с 01.01.2019 из бюджетов бюджетной системы РФ.

2.1. В случае приобретения товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав полностью за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, полученных налогоплательщиком из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, суммы налога, предъявленные налогоплательщику и (или) фактически уплаченные им при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, вычету не подлежат.

В случае приобретения товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав частично за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, полученных налогоплательщиком из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, суммы налога, предъявленные налогоплательщику и (или) фактически уплаченные им при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, вычету не подлежат в соответствующей доле.

Указанная доля определяется как отношение суммы субсидий и (или) бюджетных инвестиций, израсходованных на приобретение товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, к общей стоимости указанных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав с учетом предъявленных налогоплательщику и фактически уплаченных им при ввозе таких товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, сумм налога.

В случае предоставления субсидии на уплату сумм налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, уплаченная за счет таких субсидий и (или) бюджетных инвестиций сумма налога вычету не подлежит.

Суммы налога, не подлежащие вычету в соответствии с настоящим пунктом, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, а учитываются одновременно в составе прочих расходов в соответствии со [статьей 264](#) настоящего Кодекса.

В случае, если при предоставлении субсидий и (или) бюджетных инвестиций не определены конкретные товары (работы, услуги), в том числе основные средства, нематериальные активы, имущественные права, на приобретение которых предоставляются указанные субсидии и (или) бюджетные инвестиции, налогоплательщик обязан вести отдельный учет затрат, осуществляемых за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, и затрат, осуществляемых за счет других источников.

Положения настоящего пункта применяются также при проведении капитального строительства и (или) приобретении недвижимого имущества за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, полученных налогоплательщиком из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, с последующим увеличением уставного фонда государственных (муниципальных) унитарных предприятий или возникновением права государственной (муниципальной) собственности на эквивалентную часть в уставном (складочном) капитале юридических лиц.

Положения настоящего пункта не применяются в случае, если документами о предоставлении субсидий и (или) бюджетных инвестиций предусмотрено финансирование затрат на оплату приобретаемых товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав без включения в состав таких затрат предъявленных сумм налога и (или) сумм налога, уплаченных при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Вопрос: О документальном подтверждении включения (невключения) НДС в состав финансируемых за счет субсидий затрат на оплату приобретаемых товаров (работ, услуг) в целях применения вычета по НДС.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 7 марта 2019 г. N 03-07-11/14901

В связи с письмом по вопросу применения [пункта 2.1 статьи 170](#) Налогового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 27 ноября 2018 г. N 424-ФЗ (далее - Кодекс) Департамент налоговой и таможенной политики сообщает.

В соответствии с [абзацем первым пункта 2.1 статьи 170](#) Кодекса в случае приобретения товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав полностью за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, полученных налогоплательщиком из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику и (или) фактически уплаченные им при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, вычету не подлежат.

[Абзацем восьмым пункта 2.1 статьи 170](#) Кодекса установлено, что положения данного пункта не применяются в случае, если документами о предоставлении субсидий и (или) бюджетных инвестиций предусмотрено финансирование затрат на оплату приобретаемых товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, без включения в состав таких затрат предъявленных сумм налога и (или) сумм налога, уплаченных при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. При этом [пунктом 2.1 статьи 170](#) Кодекса перечень соответствующих документов не установлен.

По нашему мнению, для подтверждения включения (невключения) сумм налога на добавленную стоимость в состав финансируемых за счет субсидий затрат на оплату приобретаемых налогоплательщиком товаров (работ, услуг) могут использоваться, в частности, договоры (соглашения) о предоставлении субсидий, а также нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, регулирующие их предоставление и содержащие соответствующую информацию.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с [письмом](#) Минфина России от 07.08.2007 N 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента
О.Ф.ЦИБИЗОВА

07.03.2019

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ 2019 ГОД

Статья 374. Объект налогообложения

1. Объектами налогообложения для российских организаций признается [недвижимое](#) имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по [концессионному соглашению](#)), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в [порядке](#), установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено [статьями 378, 378.1 и 378.2](#) настоящего Кодекса.

Статья 375. Налоговая база

1. Налоговая база определяется как [среднегодовая стоимость](#) имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

2. Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость, указанная в Едином государственном реестре недвижимости по состоянию на 1 января года налогового периода, с учетом особенностей, предусмотренных [статьей 378.2](#) настоящего Кодекса.

Статья 386. Налоговая декларация

1. Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту нахождения объектов недвижимого имущества и (или) по месту нахождения имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения, если иное не предусмотрено настоящим пунктом, налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.

(в ред. Федерального [закона](#) от 03.08.2018 N 302-ФЗ)

**ЗАКОН
ГОРОДА МОСКВЫ**

**О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЯ В СТАТЬЮ 2 ЗАКОНА ГОРОДА МОСКВЫ ОТ 5
НОЯБРЯ 2003 ГОДА N 64 "О НАЛОГЕ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ"**

Статья 1

[Часть 2 статьи 2](#) дополнить пунктами 6 - 10 следующего содержания:

"6) 1,6 процента - в 2019 году;

7) 1,7 процента - в 2020 году;

8) 1,8 процента - в 2021 году;

9) 1,9 процента - в 2022 году;

10) 2,0 процента - в 2023 году и последующие налоговые периоды."

Статья 2

Настоящий Закон вступает в силу со дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 года.

Мэр Москвы
С.С. Собянин

Москва, Московская городская Дума
20 февраля 2019 года
N 7

Как платить налог на имущество в Москве

Налог по [кадастровой стоимости](#) надо платить:

1 ⌚ по недвижимости, включенной в перечень на сайте мэра

2 ⌚ по жилым помещениям, которые не относятся к основным средствам и приняты на учет более двух лет назад ([п. 4 ст. 1.1](#) Закона г. Москвы N 64)

Ставка налога по имуществу, облагаемому по кадастровой стоимости, в 2018 г. - 1,5%, в 2019 г. - 1,6%. Есть льготная ставка для магазинов, кафе и других нежилых помещений, используемых для оказания услуг физлицам и расположенных в [пешеходных зонах](#). В 2018 г. - 0,15%, в 2019 г. - 0,16%.

По остальным облагаемым основным средствам налог считайте по [балансовой стоимости](#).

Общая ставка налога по имуществу, облагаемому по балансовой стоимости, - 2,2%.

В 2018 г. в Москве действовала [льгота](#) по движимому имуществу, принятому на учет после 01.01.2013 ([п. 31 ч. 1 ст. 4](#) Закона г. Москвы N 64, в ред., действ. до 01.01.2019).

Проверьте, нет ли у вас других региональных льгот. Например, некоторые [малые предприятия](#) могут не платить налог за недвижимость, облагаемую по кадастру, со стоимости 300 кв. м ([ч. 1 ст. 4.1](#) Закона г. Москвы N 64).

Срок уплаты налога и [авансовых платежей](#):

1 ⌚ за 2018 г. - 01.04.2019

2 ⌚ 1 квартал 2019 г. - 30.04.2019

3 ⌚ 2 квартал 2019 г. - 30.07.2019

4 ⌚ 3 квартал 2019 г. - 30.10.2019

5 ⌚ 2019 г. - 30.03.2020

С 2019 г. движимое имущество налогом вообще не облагается. Налог надо будет платить только с недвижимости ([п. 1 ст. 374](#) НК РФ).

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 1 октября 2018 г. N БС-4-21/19038@

**О КРИТЕРИЯХ
РАЗГРАНИЧЕНИЯ ВИДОВ ИМУЩЕСТВА (ДВИЖИМОЕ ИЛИ НЕДВИЖИМОЕ)
В ЦЕЛЯХ ПРИМЕНЕНИЯ ГЛАВЫ 30 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральная налоговая служба во исполнение пункта 9 протокола совещания у заместителя Председателя Правительства Российской Федерации Д.Н. Козака от 19.09.2018 N ДК-П9-166пр, а также в связи с запросами о критериях разграничения видов имущества (движимое или недвижимое) в целях применения норм [главы 30](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс), в том числе о предоставлении налоговой льготы в отношении движимого имущества, предусмотренной [пунктом 25 статьи 381](#) Налогового кодекса, и об исключении с 01.01.2019 движимого имущества из объектов налогообложения ([пункт 1 статьи 374](#) Налогового кодекса с изменениями, внесенными Федеральным [законом](#) от 03.08.2018 N 302-ФЗ), сообщает.

[Глава 30](#) Налогового кодекса не содержит определения понятия "движимое" и "недвижимое имущество". С учетом [статьи 11](#) Налогового кодекса в таком случае необходимо использовать определения, содержащиеся в иных отраслях законодательства.

Согласно [пункту 2 статьи 130](#) Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - Гражданский кодекс), вещи, не относящиеся к недвижимости, признаются движимым имуществом.

В свою очередь, исходя из [пункта 1 статьи 130](#) Гражданского кодекса к недвижимым вещам относятся земельные участки и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства. К недвижимым вещам также относятся помещения и машино-места.

Федеральным законом к недвижимым вещам может быть отнесено иное имущество. В частности, согласно [статье 15](#) Жилищного кодекса Российской Федерации, к недвижимости относятся **все виды жилых помещений (жилой, в том числе многоквартирный, дом и его часть, квартира и ее часть, комната)**. В соответствии с Федеральным [законом](#) от 13.07.2015 N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" к объектам, регистрируемым в Едином государственном реестре недвижимости (далее - ЕГРН), относятся жилые строения ([пункт 9 части 5 статьи 8](#)). В [приложении](#) к Федеральному закону от 10.01.2003 N 19-ФЗ "О выборах Президента Российской Федерации" к **недвижимости отнесены дачи и гаражи.**

Поскольку иное не предусмотрено нормативными правовыми актами, при определении понятий "здание", "сооружение", "помещение" предлагаем учитывать соответствующие нормы [Федерального закона](#) от 30.12.2009 N 384-ФЗ "Технический регламент о безопасности зданий и сооружений"; при определении "объекта незавершенного строительства" - разъяснения в [пункте 38](#) постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 23.06.2015 N 25 "О применении судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации".

В соответствии со [статьей 131](#) Гражданского кодекса и Федеральным [законом](#) "О государственной регистрации недвижимости" вещные права на объекты недвижимости подлежат государственной регистрации в ЕГРН.

Вместе с тем, целесообразно учитывать выводы, содержащиеся в [определении](#) Верховного Суда Российской Федерации от 07.04.2016 по делу N 310-ЭС15-16638. Суд отметил, что вещь является недвижимой либо в силу своих природных свойств ([абзац первый пункта 1 статьи 130](#) Гражданского кодекса), либо в силу прямого указания федерального закона, что такой объект подчинен режиму недвижимых вещей ([абзац второй пункта 1 статьи 130](#) Гражданского кодекса). По смыслу [статьи 131](#) Гражданского кодекса закон в целях обеспечения стабильности гражданского оборота устанавливает необходимость государственной регистрации вещных прав на недвижимость. При этом, по общему правилу, государственная регистрация права на вещь не является обязательным условием для признания ее объектом недвижимости. Данный вывод содержится также в [определении](#) Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 30.09.2015 N 303-ЭС15-5520.

Таким образом, предусмотренные [Гражданским кодексом](#) основания для определения вида объектов имущества устанавливаются в каждом случае в соответствии с вышеперечисленными правовыми нормами об условиях (критериях) для признания вещи движимым или недвижимым имуществом.

Для выявления оснований отнесения объекта имущества к недвижимости целесообразно исследовать: наличие записи об объекте в ЕГРН; при отсутствии сведений в ЕГРН - наличие оснований, подтверждающих прочную связь объекта с землей и невозможность перемещения объекта без несоразмерного ущерба его назначению, например, для объектов капитального строительства - наличие документов технического учета или технической инвентаризации, разрешений на строительство и (или) на ввод объекта в эксплуатацию (при их необходимости), проектной документации, заключения экспертизы или иных документов, в которых содержатся сведения о соответствующих характеристиках объектов, и т.п.

Обращаем внимание на [постановление](#) Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 24.09.2013 N 1160/13 по делу N А76-1598/2012, в котором указано, что по смыслу гражданского законодательства **право собственности (право хозяйственного ведения и оперативного управления) может быть зарегистрировано лишь в отношении тех вещей, которые, обладая признаками недвижимости, способны выступать в гражданском обороте в качестве отдельных объектов гражданских прав.**

Учитывая изложенное, при отсутствии записей об объекте имущества в ЕГРН основания для применения норм [главы 30](#) НК РФ, зависящих от вида объекта имущества (движимое или недвижимое), определяются исходя из вышеперечисленных нормативных правовых актов и сложившейся судебной практики.

Доведите разъяснения до сотрудников налоговых органов, осуществляющих администрирование налогообложения имущества организаций.

Настоящее письмо носит сугубо информационно-справочный (рекомендательный) характер, не содержит положений, препятствующих непосредственному применению нормативных правовых актов,

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО
от 18 октября 2018 г. N БС-4-21/20327@

О СУДЕБНЫХ СПОРАХ
О КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ В КАЧЕСТВЕ НЕДВИЖИМЫХ ВЕЩЕЙ

В Федеральную налоговую службу поступают обращения по вопросам, касающимся квалификации объектов имущества в качестве движимых или недвижимых вещей, в целях определения объектов налогообложения по налогу на имущество организаций (далее - налог) или применения налоговых льгот по налогу, связанных с определением вида объекта имущества.

С 2019 года прогнозируется рост указанных обращений, учитывая положения [пункта 19 статьи 2](#) Федерального закона от 03.08.2018 N 302-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового [кодекса](#) Российской Федерации" об исключении движимого имущества из числа объектов налогообложения по налогу.

В ряде случаев (в первую очередь, в отношении объектов имущества, права на которые не зарегистрированы в Едином государственном реестре недвижимости и которые только лишь по своему наименованию не могут быть однозначно отнесены к недвижимым вещам) с участием налоговых органов рассматривались судебные споры, предметом которых была квалификация основных средств в качестве движимых или недвижимых вещей.

Например, в [постановлении](#) Арбитражного суда Московского округа от 23.08.2018 N Ф05-12789/2018 по делу N А40-176218/2017 (с участием МРИ ФНС России N 1 по крупнейшим налогоплательщикам) солежится вывод о том, что объекты типа "[технологические трубопроводы](#)" и "[газоходы](#)" относятся к недвижимым вещам, при этом вывод суда апелляционной инстанции об отнесении этих объектов к движимым вещам признан необоснованным.

[Постановлением](#) Арбитражного суда Северо-Западного округа от 04.06.2018 N Ф07-6257/2018 по делу N А42-5598/2017 (с участием ИФНС России по г. Мурманску) сделан вывод о том, что "[самоподъемная плавучая буровая установка](#)" и "[палубные краны](#)" на ней относятся к объектам недвижимого имущества, несмотря на возможность их демонтажа и перемещения.

В [постановлении](#) Арбитражного суда Северо-Западного округа от 18.05.2018 N Ф07-5328/2018 по делу N А05-1595/2017 (с участием Межрайонной ИФНС России N 3 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу) имеется вывод о том, что объект "[трансформаторная подстанция](#) с установкой новой модульной КТП" обладает предусмотренными законодательством признаками недвижимого имущества. Довод о том, что трансформаторы, находящиеся внутри трансформаторной подстанции, могут быть без ущерба для своего назначения извлечены из нее и эксплуатироваться самостоятельно вне зданий и сооружения, то есть являются движимым имуществом, суды отклонили.

При наличии информации о результатах рассмотрения судебных споров, касающихся квалификации объектов в качестве недвижимых вещей, рассмотренных с участием налоговых органов, ее необходимо предоставить в ФНС России.

Полученную информацию планируется довести до территориальных налоговых органов в целях использования при администрировании налога.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО
от 1 ноября 2018 г. N БС-4-21/21319@

О ПРИКАЗЕ
ФНС РОССИИ ОТ 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@ "О ВНЕСЕНИИ
ИЗМЕНЕНИЙ В ПРИЛОЖЕНИЯ К ПРИКАЗУ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ
СЛУЖБЫ ОТ 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@"

Федеральная налоговая служба информирует о том, что [приказ](#) ФНС России от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@" (далее - Приказ) зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30.10.2018, регистрационный номер 52565. Номер опубликования [Приказа](#) на официальном интернет-портале правовой информации (<http://pravo.gov.ru/>): 0001201810310031, дата опубликования: 31.10.2018.

Обращаем внимание на то, что [Приказ](#) вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования и применяется начиная с представления налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций (далее - налог) за первый квартал 2019 года.

Приказом в [форму](#) налоговой декларации по налогу (далее - Декларация) и [порядок](#) ее заполнения внесены в том числе следующие изменения:

1. В связи с принятием Федерального [закона](#) от 03.08.2018 N 302-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации", в соответствии с которым с 1 января 2019 года из состава объектов налогообложения по налогу исключается движимое имущество и внесены изменения в порядок представления форм налоговой отчетности по налогу:

- из [Декларации](#) исключены поля Раздела 2 "в том числе недвижимое имущество" ([код строки 141](#)) и "Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12 (в рублях)" ([код строки 270](#));

- исключены положения, касающиеся представления [Декларации](#) по местонахождению обособленных подразделений организации, имеющих отдельный баланс;

2. Из [пункта 1.6](#) Порядка заполнения Декларации исключены положения о процедуре представления одной налоговой декларации в отношении подлежащей уплате в бюджет субъекта Российской Федерации суммы налога, по согласованию с налоговым органом по субъекту Российской Федерации;

3. В связи с принятием Федерального [закона](#) от 03.08.2018 N 334-ФЗ "О внесении изменений в статью 52 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации", согласно которому изменение кадастровой стоимости объекта налогообложения вследствие изменения качественных и (или) количественных характеристик этого объекта налогообложения учитывается при определении налоговой базы со дня внесения в Единый государственный реестр недвижимости (далее - ЕГРН) сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости:

- в [Декларацию](#) и [порядок](#) ее заполнения внесены положения, позволяющие учитывать при исчислении налога изменение кадастровой стоимости объекта налогообложения (Раздел 3 Декларации дополнен [строкой с кодом 095](#) "Коэффициент Ки");

- [Порядок](#) заполнения Декларации дополнен положениями, предоставляющими возможность исчисления налога в случае изменения кадастровой стоимости объекта налогообложения вследствие изменения в течение налогового периода качественных и (или) количественных характеристик этого объекта налогообложения, при возникновении (прекращении) у налогоплательщика в течение налогового периода права собственности (права хозяйственного ведения) на указанный объект;

4. [Декларация](#) дополнена полем "Адрес объекта недвижимого имущества, расположенного на территории Российской Федерации" ([код строки 030](#) Раздела 2.1), которое заполняется в случае отсутствия у объекта недвижимого имущества кадастрового номера и условного номера, указанных в ЕГРН, и наличия инвентарного номера, а также присвоенного этому объекту адреса на территории Российской Федерации;

5. [Порядок](#) заполнения Декларации дополнен приложением N 7 "Коды субъектов Российской Федерации".

Аналогичные изменения внесены в [форму](#) налогового расчета по авансовому платежу и [порядок](#) его заполнения.

Данную информацию необходимо в кратчайший срок довести до сотрудников, осуществляющих администрирование налога, и налогоплательщиков.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Л.БОНДАРЧУК

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 21 ноября 2018 г. N БС-4-21/22551@

О РЕКОМЕНДАЦИЯХ ПО ВОПРОСАМ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ, НАЧИНАЯ С НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА 2019 ГОДА

В целях обеспечения исполнения положений Федерального [закона](#) от 03.08.2018 N 302-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации", а также приказа ФНС России от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ "Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по

авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядок их заполнения" (зарегистрирован Минюстом России 12.04.2017, регистрационный N 46348) с изменениями, внесенными приказом ФНС России от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@" (зарегистрирован Минюстом России 30.10.2018, регистрационный N 52565), направляем прилагаемые [разъяснения](#) (рекомендации) по вопросам представления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций, начиная с налогового периода 2019 года.

Указанные [разъяснения](#) (рекомендации) согласованы с Минфином России ([письмо](#) от 19.11.2018 N 03-05-04-01/83286).

Письма ФНС России от 16.01.2018 [N БС-4-21/530@](#) "О порядке заполнения разделов 2.1 форм налоговой отчетности по налогу на имущество организаций" и от 14.03.2018 [N БС-4-21/4786](#) "О рекомендациях по отдельным вопросам заполнения форм налоговой отчетности по налогу на имущество организаций" применяются в части, не противоречащей вышеперечисленным нормативным правовым актам.

УФНС России по субъектам Российской Федерации поручается оперативно довести настоящую информацию до сотрудников налоговых органов, осуществляющих администрирование налогообложения имущества организаций (включая прием налоговой отчетности и ее проверку) и работу с налогоплательщиками, а также до налогоплательщиков в установленном порядке (в т.ч. по ТКС).

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Л.БОНДАРЧУК

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 19 ноября 2018 г. N 03-05-04-01/83286

О СОГЛАСОВАНИИ РАЗЪЯСНЕНИЙ (РЕКОМЕНДАЦИЙ) ФНС РОССИИ

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел проект [разъяснений](#) (рекомендаций) ФНС России по вопросам представления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций, начиная с налоговой отчетности 2019 года, и считает возможным согласовать указанный проект [разъяснений](#) (рекомендаций) ФНС России.

Заместитель директора Департамента
В.В.САШИЧЕВ

Приложение
к письму ФНС России
от "___" _____ 2018 г. N ___

РАЗЪЯСНЕНИЯ (РЕКОМЕНДАЦИИ) ПО ВОПРОСАМ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ, НАЧИНАЯ С НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА 2019 ГОДА

1. Общие положения

В соответствии с [пунктом 1 статьи 386](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс, в редакции Федерального закона от 03.08.2018 N 302-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации") в 2019 году налогоплательщики **обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту нахождения объектов недвижимого имущества и (или) по месту нахождения имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения, если иное не предусмотрено данным пунктом, налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу (далее - налоговая отчетность).**

Согласно [пункту 3.2.6](#) Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций и [пункту 3.2.6](#) Порядка заполнения налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций, утвержденных приказом ФНС России от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ (далее - Порядок заполнения налоговой отчетности), **на титульном листе налоговой отчетности указывается код представления налоговой отчетности (далее - код) в налоговый орган по месту нахождения (учета) в соответствии с приложением N 3 к Порядку заполнения налоговой отчетности, в частности:**

Код	Наименование и основание применения кода
213	По месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика

214	По месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком
215	По месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком
216	По месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком
245	По месту осуществления деятельности иностранной организации через постоянное представительство
281	По месту нахождения объекта недвижимого имущества (в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога)

При этом код 281 применяется при представлении налоговой отчетности в налоговый орган по месту нахождения объекта недвижимого имущества в пределах территории соответствующего субъекта Российской Федерации, т.е. при представлении налоговой отчетности в налоговый орган по месту постановки на учет налогоплательщика в качестве собственника (владельца) объекта недвижимого имущества либо в налоговый орган по месту нахождения объекта недвижимого имущества, в котором налогоплательщик состоит на учете по иным основаниям, предусмотренным Налоговым [кодексом](#).

Код 214 применяется при представлении налоговой отчетности в налоговый орган по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком, в случае отсутствия основания для представления налоговой отчетности в иные налоговые органы (например, налогоплательщик - российская организация, не являющаяся крупнейшим налогоплательщиком, не состоит на учете в налоговом органе по месту нахождения объекта недвижимого имущества в качестве собственника (владельца) указанного объекта либо по иным основаниям, предусмотренным Налоговым [кодексом](#)).

2. Представление единой налоговой отчетности

Налогоплательщики, состоящие на учете в нескольких налоговых органах на территории одного субъекта Российской Федерации, могут представлять единую налоговую отчетность (единые налоговые декларации по налогу и единые расчеты по налогу) в отношении всех объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их среднегодовая стоимость, в один из налоговых органов, в котором они состоят на учете на территории указанного субъекта Российской Федерации, по своему выбору.

Применение данного порядка представления налоговой отчетности осуществляется на основании представленного налогоплательщиком в налоговый орган по субъекту Российской Федерации [уведомления](#) о порядке представления налоговых деклараций (расчетов) по налогу (далее - Уведомление), в котором указываются:

сведения, позволяющие определить налогоплательщика;

налоговый орган, куда будет представляться единая налоговая отчетность;

налоговый (отчетные) период, в течение которого применяется вышеуказанный порядок представления налоговой отчетности.

Рекомендуемая форма Уведомления прилагается.

Уведомление представляется налогоплательщиком в календарном году, являющемся налоговым периодом, однократно, до начала представления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций за первый отчетный период этого года.

Настоящие рекомендации не применяются в случае, если законом субъекта Российской Федерации установлены нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на имущество организаций.

Приложение
к письму ФНС России
от "___" _____ 2018 г. N ___

	ИНН	
1880 1019	<1>	
	КПП	
	<2>	
	Стр.	0 0 1

Форма по [КНД](#) 1150090

Уведомление
о порядке представления налоговых деклараций (расчетов)
по налогу на имущество организаций

Представляется в налоговый орган (код) [<3>](#)

(полное наименование организации)

[illegible]

--	--	--	--

--	--	--	--

--	--	--

--	--	--

Сведения о представлении уведомления

--	--

Подпись _____

--	--

Фамилия, И.О. <4>

<4> Отчество указывается при наличии.

18

**О РЕКОМЕНДУЕМОЙ ФОРМЕ СООБЩЕНИЯ
О РЕЗУЛЬТАТАХ РАССМОТРЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЯ О ПОРЯДКЕ
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ (РАСЧЕТОВ)
ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ**

В целях обеспечения исполнения [пункта 1 статьи 386](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс, в редакции Федерального закона от 03.08.2018 N 302-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"), а также [приказа](#) ФНС России от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ "Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков их заполнения" (в редакции приказа ФНС России от 04.10.2018 N ММВ-4-21/575@) Федеральной налоговой службой письмом от 21.11.2018 N БС-4-21/22551@ направлены согласованные с Минфином России [разъяснения](#) (рекомендации) по вопросам представления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций (далее - налог).

Указанные [рекомендации](#) содержат информацию о возможности представления, начиная с налогового периода 2019 года, единой налоговой отчетности по налогу в отношении всех объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их среднегодовая стоимость, в один из налоговых органов, в котором налогоплательщик состоит на учете на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, с представлением уведомления о порядке представления налоговых деклараций (расчетов) по налогу (далее - Уведомление).

При этом в случае несоблюдения указанных в [рекомендациях](#) условий представления единой налоговой отчетности по налогу управление ФНС России по субъекту Российской Федерации, в которое представлено [Уведомление](#), информирует в установленном порядке налогоплательщика о причинах, по которым Уведомление не может рассматриваться основанием представления единой налоговой отчетности по налогу.

К указанным причинам, в частности, относятся:

- представление Уведомления после окончания предельного срока для представления налоговой отчетности по налогу за первый отчетный период 2019 года;
- представление Уведомления без заполнения соответствующих реквизитов или с ошибочными реквизитами (например, представление Уведомления за налоговый период, не совпадающий с периодом представления Уведомления);
- отсутствие постановки на учет налогоплательщика в соответствии со [статьей 83](#) Налогового кодекса Российской Федерации в налоговом органе, который выбран для представления единой налоговой декларации (расчетов) по налогу;
- наличие в субъекте Российской Федерации закона, устанавливающего в налоговом периоде представления Уведомления нормативы отчислений от налога в местные бюджеты;
- представление Уведомления в случае, если у налогоплательщика в субъекте Российской Федерации имеются (на праве собственности или праве хозяйственного ведения) исключительно объекты недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых исчисляется как кадастровая стоимость.

Рекомендуемая [форма](#) сообщения о результатах рассмотрения Уведомления прилагается.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Л.БОНДАРЧУК

Приложение
к письму ФНС России
от "___" _____ 2018 г. N ____

Наименование организации, ИНН

Сообщение о результатах рассмотрения Уведомления о порядке
представления налоговых деклараций (расчетов) по налогу
на имущество организаций

Управление _____ Федеральной _____ налоговой _____ службы _____ по
_____ (субъект Российской Федерации)
рассмотрело представленное Вами Уведомление о порядке представления
налоговых деклараций (расчетов) по налогу на имущество организаций (от
"___" _____ г. вх. N _____) и информирует о выявлении следующих причин,
по которым указанное Уведомление не может рассматриваться основанием
представления единой налоговой отчетности по налогу

(подробно указать причины)

Должность _____

/ _____ /
(Ф.И.О.)

Исполнитель
телефон _____

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 27 ноября 2018 г. N БС-4-21/22899@

**О ПРИМЕНЕНИИ
ДЛЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СВЕДЕНИЙ О КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ,
УСТАНОВЛЕННОЙ РЕШЕНИЯМИ КОМИССИИ ИЛИ СУДА С 01.01.2019**

В связи с поступлением запросов, касающихся применения [части 6 статьи 3](#) Федерального закона от 03.08.2018 N 334-ФЗ "О внесении изменений в статью 52 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации", далее - Закон N 334-ФЗ, направляем следующие рекомендации.

В соответствии с [пунктом 1.1 статьи 391](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс, в редакции [Закона](#) N 334-ФЗ) в случае изменения кадастровой стоимости земельного участка на основании установления его рыночной стоимости по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости (далее - комиссия) или решению суда сведения о кадастровой стоимости, установленной решением комиссии или решением суда, внесенные в Единый государственный реестр недвижимости (далее - ЕГРН), **учитываются при определении налоговой базы начиная с даты начала применения для целей налогообложения кадастровой стоимости, являющейся предметом оспаривания.**

В соответствии с [пунктом 15 статьи 378.2](#), [пунктом 2 статьи 403](#) Налогового кодекса (в редакции Закона N 334-ФЗ) в случае изменения кадастровой стоимости объекта налогообложения на основании установления его рыночной стоимости по решению комиссии или решению суда сведения о кадастровой стоимости, установленной решением комиссии или решением суда, внесенные в ЕГРН, учитываются при определении налоговой базы начиная с даты начала применения для целей налогообложения кадастровой стоимости, являющейся предметом оспаривания.

Вышеперечисленные положения [пункта 15 статьи 378.2](#), [пункта 1.1 статьи 391](#) и [пункта 2 статьи 403](#) Налогового кодекса (в редакции Закона N 334-ФЗ), устанавливающие порядок применения измененной в течение налогового периода кадастровой стоимости, подлежат применению к сведениям об изменении кадастровой стоимости, внесенным в ЕГРН по основаниям, возникшим с 1 января 2019 года ([часть 6 статьи 3](#) Закона N 334-ФЗ). Одним из таких оснований может являться решения комиссии или суда об установлении рыночной стоимости объекта недвижимости.

С учетом изложенного, кадастровая стоимость, измененная на основании решений комиссии или суда об установлении рыночной стоимости объекта налогообложения, принятых после 1 января 2019 года (в том числе по искам/заявлениям, поданным до 1 января 2019 года), и внесенная в ЕГРН, будет учитываться при определении налоговой базы начиная с даты начала применения для целей налогообложения кадастровой стоимости, являющейся предметом оспаривания.

При этом следует учитывать положения [пункта 2.1 статьи 52](#) Налогового кодекса (в редакции [Закона](#) N 334-ФЗ), согласно которому перерасчет сумм ранее исчисленного земельного налога и налога на имущество физических лиц для налогоплательщиков - физических лиц будет осуществляться не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления в связи с перерасчетом, а также положения [пункта 7 статьи 78](#) Налогового кодекса, устанавливающего трехлетний срок для подачи заявления о зачете (возврате) излишне уплаченного налога.

Аналогичная позиция изложена в письмах Минфина России от 27.09.2018 [N N 03-05-05-02/69137](#), [N 03-05-05-01/69209](#), от 01.10.2018 [N 03-05-06-01/70282](#).

Доведите разъяснения до сотрудников налоговых органов, осуществляющих администрирование налогообложения имущества.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Л.БОНДАРЧУК

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 5 декабря 2018 г. N БС-4-21/23605@

**О НАПРАВЛЕНИИ
КОНТРОЛЬНЫХ СООТНОШЕНИЙ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФОРМ НАЛОГОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ**

Федеральная налоговая служба направляет для использования в практической работе контрольные [соотношения](#) показателей форм налоговой декларации по налогу на имущество организаций и

налогового расчета по авансовому платежу по налогу, утвержденных приказом ФНС России от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@".

Указанные контрольные соотношения показателей форм налоговой отчетности по налогу на имущество организаций следует довести до нижестоящих налоговых органов.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Л.БОНДАРЧУК

Вопрос: О налоге на имущество организаций в отношении жилых помещений, учитываемых на балансе в качестве ОС.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 19 февраля 2019 г. N 03-05-05-01/10400

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо от 26.12.2018 по вопросу уплаты налога на имущество организаций в отношении жилых помещений и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) объектами налогообложения по налогу на имущество организаций для российских организаций признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 Кодекса.

Подпунктом 4 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса установлено, что налоговая база определяется с учетом особенностей, установленных данной статьей, как кадастровая стоимость имущества в отношении жилых домов и жилых помещений, не учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Таким образом, жилые помещения, учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, подлежат налогообложению налогом на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости имущества.

Заместитель директора Департамента
В.В.САШИЧЕВ

19.02.2019

Вопрос: О налоге на имущество организаций с 01.01.2019 в отношении капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в арендованные нежилые помещения, учитываемых на балансе арендатора в качестве ОС.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 27 декабря 2018 г. N 03-05-05-01/95154

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо от 23.11.2018 о применении пункта 1 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) с 1 января 2019 года в отношении капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в арендованный объект недвижимого имущества (нежилые помещения), учитываемых на балансе арендатора в качестве основных средств, и сообщает.

Федеральным законом от 03.08.2018 N 302-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 302-ФЗ) в главу 30 "Налог на имущество организаций" внесены изменения, предусматривающие исключение с 1 января 2019 года из объектов обложения налогом на имущество организаций движимого имущества.

В соответствии со статьей 374 Кодекса (в редакции Федерального закона N 302-ФЗ) объектами налогообложения для российских организаций признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 Кодекса.

Согласно статье 130 Гражданского кодекса Российской Федерации к недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства.

Согласно пункту 1.4.4 Положения о Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения, утвержденного Банком России от 27.02.2017 N 579-П, при соответствии критериям признания, установленным для основных средств, капитальные вложения в объекты аренды учитываются как отдельный объект основных средств.

Неотделимые капитальные вложения в объекты недвижимого имущества не являются самостоятельными недвижимыми вещами, а представляют собой неотъемлемую составную часть объекта недвижимого имущества.

Следовательно, неотделимые капитальные вложения в арендованный объект недвижимого имущества (помещения), учитываемые у арендатора в качестве основных средств, подлежат обложению налогом на имущество организаций в силу пункта 1 статьи 374 Кодекса в общеустановленном порядке.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

от 31 марта 2017 г. N ММБ-7-21/271@

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМ И ФОРМАТОВ
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО
ОРГАНИЗАЦИЙ И НАЛОГОВОГО РАСЧЕТА ПО АВАНСОВОМУ ПЛАТЕЖУ
ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ
И ПОРЯДКОВ ИХ ЗАПОЛНЕНИЯ**

Приложение N 6
к приказу ФНС России
от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@

**ПОРЯДОК
ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОГО РАСЧЕТА ПО АВАНСОВОМУ ПЛАТЕЖУ
ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ**

Раздел 2. Исчисление суммы авансового платежа по налогу в отношении подлежащего налогообложению недвижимого имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства

[illegible]

Данные для расчета
средней стоимости недвижимого имущества за отчетный период

По сос- тоя- нию на:	Код стро- ки	Остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектом налогообложения в том числе стоимость льготируемого недвижимого имущества
1	2	3
4		

[illegible]

Расчет суммы авансового платежа по налогу

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3

Средняя стоимость
недвижимого имущества за 120
отчетный период (в рублях)

[illegible]

Средняя стоимость
необлагаемого налогом
недвижимого имущества за
отчетный период (в рублях)

дорожной сети

ние

Земельный участок

номер

Здание/
сооружение/
объект
незавершенного
строительства

тип

номер

тип

номер

тип

номер

Помещение в
пределах здания,
сооружения/
машино-место

тип

номер

Помещение в
пределах
квартиры

тип

номер

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код ОКОФ	040	
Остаточная стоимость основных средств на 01.04, 01.07, 01.10	050	

0850

5057

ИНН

КПП

Стр.

Раздел 3. Исчисление суммы авансового платежа по налогу за отчетный период по объекту недвижимого имущества, налоговая база в отношении которого определяется как кадастровая стоимость

Код вида имущества (код строки 001)

Код по [ОКТМО](#) (код строки 010)

Код вида сведений (код строки 014)

1 - кадастровый номер здания (строения, сооружения);
2 - кадастровый номер помещения, гаража, машино-места

Кадастровый номер (код строки 015)

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Кадастровая стоимость (в рублях)	020	
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	/
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	060	/
Налоговая ставка (%)	070	.

7

КОДЫ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

Список изменяющих документов
(в ред. [Приказа](#) ФНС России от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@)

25

	образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям	
2010226	организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, - в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями	пункт 4 статьи 381 Кодекса
2010236	организации - в отношении федеральных автомобильных дорог общего пользования и сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов	пункт 11 статьи 381 Кодекса
2010253	организации, за исключением судостроительных организаций, имеющих статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, - в отношении имущества, учитываемого на балансе организации - резидента особой экономической зоны, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории особой экономической зоны, используемого на территории особой экономической зоны в рамках соглашения о создании особой экономической зоны и расположенного на территории данной особой экономической зоны, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества	пункт 17 статьи 381 Кодекса
2010255	судостроительные организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, - в отношении имущества, учитываемого на их балансе и используемого в целях строительства и ремонта судов, в течение десяти лет с даты регистрации таких организаций в качестве резидента особой экономической зоны, а также в отношении имущества, созданного или приобретенного в целях строительства и ремонта судов, в течение десяти лет с даты постановки на учет указанного имущества, но не более чем в течение срока существования промышленно-производственной особой экономической зоны	пункт 22 статьи 381 Кодекса
2010256	организации, признаваемые управляющими компаниями особых экономических зон и учитывающие на балансе в качестве объектов основных средств недвижимое имущество, созданное в целях реализации соглашений о создании особых экономических зон, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества	пункт 23 статьи 381 Кодекса
2010257	Исключено. - Приказ ФНС России от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@	
2010258	организации - в отношении имущества, учитываемого на балансе организации - участника свободной экономической зоны, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории свободной экономической зоны и расположенного на территории данной свободной экономической зоны, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем принятия на учет указанного имущества	пункт 26 статьи 381 Кодекса
2010291	инвесторы по соглашениям о разделе продукции в отношении имущества, используемого исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашениями о разделе продукции	пункт 7 статьи 346.35 Кодекса
2010331	имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий	пункт 13 статьи 381 Кодекса
2010332	имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций	пункт 14 статьи 381 Кодекса

2010333	имущество организаций, которым присвоен статус государственных научных центров	пункт 15 статьи 381 Кодекса
2010335	организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом от 28.09.2010 N 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, N 40, ст. 4970; 2017, N 1, ст. 8)	пункт 19 статьи 381 Кодекса
2010336	организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28.09.2010 N 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково"	пункт 20 статьи 381 Кодекса
2010337	Исключено. - Приказ ФНС России от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@	
2010338	Исключено. - Приказ ФНС России от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@	
2010340	Исключено. - Приказ ФНС России от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@	
2010401	налоговая ставка по налогу в размере 0 процентов в течение первых шести календарных лет, начиная со дня включения юридического лица в единый реестр резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области, в отношении имущества, созданного или приобретенного при реализации инвестиционного проекта в соответствии с Федеральным законом от 10.01.2006 N 16-ФЗ	пункт 3 статьи 385.1 Кодекса
2010402	налоговая ставка по налогу в размере величины, установленной законом Калининградской области и уменьшенной на пятьдесят процентов в период с седьмого по двенадцатый календарный год включительно со дня включения юридического лица в единый реестр резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области, в отношении имущества, созданного или приобретенного при реализации инвестиционного проекта в соответствии с Федеральным законом от 10.01.2006 N 16-ФЗ	пункт 4 статьи 385.1 Кодекса
2012000	налоговые льготы по налогу, устанавливаемые законами субъектов Российской Федерации, за исключением налоговых льгот в виде понижения ставки для отдельной категории налогоплательщиков и в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет	пункт 2 статьи 372 Кодекса
2012400	налоговые льготы по налогу, устанавливаемые законами субъектов Российской Федерации в виде понижения налоговой ставки для отдельной категории налогоплательщиков	пункт 2 статьи 372 Кодекса
2012500	налоговые льготы по налогу, устанавливаемые законами субъектов Российской Федерации в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет	пункт 2 статьи 372 Кодекса
2014000	налоговые льготы (освобождение от налогообложения) по налогу, предусмотренные международными договорами Российской Федерации	Статья 7 Кодекса

При заполнении декларации налогоплательщиками, заявляющими право на льготу по [п. 21 ст. 381](#) НК РФ за налоговые периоды 2019 - 2020 гг. в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством РФ, по строке с кодом [160 разд. 2](#) и/или по [строке 040 разд. 3](#) декларации, заполняемой в отношении указанного имущества, должен быть указан присвоенный данной налоговой льготе код [2010337](#) (Письмо ФНС России от 05.03.2019 N БС-4-21/3950@).

Также согласно указанному Письму ФНС России организациями, заявляющими право на льготу по [п. 21 ст. 381](#) НК РФ в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством РФ предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, в соответствующих строках разд. 2 и 3 декларации должен быть указан присвоенный данной налоговой льготе код [2010338](#).

Организации, заявляющие право на льготы по [п. п. 27 и 28 ст. 381](#) НК РФ, указывают коды 2010341 и 2010342 соответственно ([Письмо](#) ФНС России от 31.10.2018 N БС-4-21/21254@);

В отношении региональной льготы заполняется второй [разд. 2](#) декларации. В нем указывается также остаточная стоимость льготлируемого по данной региональной льготе имущества, и в [строке 160](#) в первой части показателя указывается код льготы [2012000](#), а во второй части показателя - реквизиты регионального закона - статья, пункт и подпункт в двенадцатизначном формате.

Пример. Заполнение [разд. 2](#) декларации при наличии права на две льготы: одну - федеральную, а другую - региональную в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет

В этом случае заполняется один [разд. 2](#) декларации. В нем в графе 4 по строкам с кодами [020](#) - [140](#) указывается остаточная стоимость льготлируемого по федеральной льготе имущества, в строке с кодом [160](#) указывается код федеральной льготы, в строке с кодом [240](#) указывается региональная льгота (первая часть показателя - [2012500](#), а вторая - реквизиты регионального закона в двенадцатизначном формате).

В строке с кодом [170](#) указывается среднеарифметическое значение строк с кодами [020](#) - [140](#) по графе 4, в соответствующих строках указываются налоговая ставка, налоговая база и исчисляется сумма налога, в [строке 250](#) указывается сумма налоговой льготы, заявляемой по региональному законодательству в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. Порядок исчисления значения [строки 250](#) указан в [пп. 14 п. 5.3](#) Порядка заполнения декларации.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 5 марта 2019 г. N БС-4-21/3950@

О ПОРЯДКЕ

ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ (КОДЫ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ 2010337 И 2010338)

Согласно [пункту 21 статьи 381](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) организации освобождаются от налогообложения налогом на имущество организаций в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, или в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, - в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 381.1](#) Кодекса с 1 января 2018 года налоговая льгота, указанная в [пункте 21 статьи 381](#) Кодекса, применяется на территории субъекта Российской Федерации в случае принятия соответствующего закона субъекта Российской Федерации.

Согласно разъяснениям Минфина России ([письмо](#) от 25.02.2019 N 03-05-07-01/12857, направлено по системе налоговых органов письмом ФНС России от 01.03.2019 N БС-4-21/3728@), если субъектом Российской Федерации не установлена налоговая льгота в отношении имущества, указанного в [пункте 21 статьи 381](#) Кодекса, то в отношении объектов, поставленных на учет до 01.01.2018, по которым не истек трехлетний срок со дня постановки их на учет, организация вправе применять налоговую льготу до истечения указанного срока.

При соблюдении вышеуказанных условий, при заполнении налоговой [декларации](#) по налогу на имущество организаций (далее - Декларация) и налогового [расчета](#) по авансовому платежу по налогу на имущество организаций (далее - Расчет) по формам, утвержденным приказом ФНС России от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ "Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков их заполнения", налогоплательщиками, заявляющими право на льготу по [пункту 21 статьи 381](#) Кодекса за налоговые (отчетные) периоды 2019 - 2020 гг. в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, по [строке](#) с кодом 160 раздела 2 и/или по [строке 040 раздела 3](#) Декларации, по [строке 130 раздела 2](#) и/или по [строке 040 раздела 3](#) Расчета, заполняемых в отношении указанного имущества, должен быть указан присвоенный данной налоговой льготе код 2010337.

Организациями, заявляющими право на льготу по [пункту 21 статьи 381](#) Кодекса в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, в соответствующих строках [разделов 2 и 3](#) Декларации и Расчета должен быть указан присвоенный данной налоговой льготе код 2010338.

Данную информацию необходимо довести до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Л.БОНДАРЧУК

Порядок заполнения расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций за I квартал 2019 г. и последующие периоды

Кто должен представлять расчет по налогу на имущество организаций

Расчет по авансовому платежу по итогам отчетного периода должны представлять организации, у которых есть налогооблагаемое имущество ([п. 1 ст. 373](#), [п. 1 ст. 386](#) НК РФ).

Если субъектом РФ не установлены отчетные периоды, то расчет подавать не надо. В этом случае представляется только декларация по итогам налогового периода ([п. п. 1, 3 ст. 379](#), [п. 1 ст. 386](#) НК РФ).

По какой форме нужно представлять расчет по налогу на имущество организаций

Форма расчета по авансовому платежу по налогу на имущество утверждена Приказом ФНС России от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ (в редакции Приказа ФНС России от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@).

В какой срок нужно представить расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций

Расчет нужно представить не позднее 30 календарных дней с даты окончания отчетного периода ([п. 2 ст. 379](#), [п. 2 ст. 386](#) НК РФ):

- 1 ⌚ за I квартал - до 30 апреля включительно;
- 2 ⌚ полугодие - до 30 июля включительно;
- 3 ⌚ 9 месяцев - до 30 октября включительно.

Если последний день срока выпадает на выходной и (или) нерабочий праздничный день, окончание срока переносится на ближайший следующий за ним рабочий день ([п. 7 ст. 6.1](#) НК РФ).

За непредставление расчета в срок предусмотрен штраф по [ст. 126](#) НК РФ, [ст. 15.6](#) КоАП РФ.

В какую налоговую инспекцию нужно подавать расчет по налогу на имущество организаций

Расчет подается в налоговые органы по месту нахождения ([п. 1 ст. 386](#) НК РФ):

- 1 ⌚ объектов недвижимого имущества;
- 2 ⌚ имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения.

Если имущество расположено на территории разных муниципальных образований, может потребоваться заполнить несколько расчетов и подать их в разные налоговые инспекции. В каждом расчете нужно отразить те авансовые платежи, коды по [ОКТМО](#) которых соответствуют территориям, подведомственным инспекции, куда подается отчетность ([п. 1.6](#) Порядка заполнения расчета по налогу на имущество организаций).

По объектам недвижимости, которые расположены на территориях, подведомственных разным инспекциям, можно представлять единый расчет при одновременном соблюдении следующих условий ([Письмо](#) ФНС России от 12.02.2019 N БС-4-21/2335, [п. 2](#) Разъяснений, направленных Письмом ФНС России от 21.11.2018 N БС-4-21/22551@):

- 1 ⌚ налоговая база по этим объектам определяется как их среднегодовая стоимость;
- 2 ⌚ объекты находятся в одном субъекте РФ;
- 3 ⌚ в данном регионе налог на имущество не распределяется по нормативам в местные бюджеты.

Если условия выполнены, вы можете отчитываться в одну инспекцию по своему выбору. Для этого надо в начале года до подачи отчетности представить в налоговый орган по субъекту РФ уведомление. Рекомендуемая [форма](#) уведомления разработана ФНС России.

Крупнейшие налогоплательщики подают расчеты по налогу на имущество в налоговый орган по месту учета в качестве таковых ([п. 1 ст. 386](#) НК РФ).

Каким способом можно представить расчет по налогу на имущество организаций

В электронной форме по телекоммуникационным каналам связи **расчет** обязаны представлять ([п. п. 1, 3, 4 ст. 80](#) НК РФ):

- 1 ⌚ крупнейшие налогоплательщики;
- 2 ⌚ вновь созданные организации, в которых работает более 100 человек;
- 3 ⌚ организации со среднесписочной численностью работников свыше 100 человек за предшествующий календарный год.

За нарушение электронного способа подачи предусмотрен штраф по [ст. 119.1](#) НК РФ.

Остальные организации могут представить расчет как в электронном виде, так и в бумажном ([п. 3 ст. 80](#) НК РФ). Сделать это можно лично (через представителя) или почтовым отправлением с описью вложения ([п. 4 ст. 80](#) НК РФ).

В каком составе нужно представить расчет по налогу на имущество организаций

По общему правилу расчет представляется в следующем составе ([п. 1.3](#) Порядка заполнения расчета по налогу на имущество организаций):

- 1 ⌚ [титульный лист](#);
- 2 ⌚ [разд. 1](#);
- 3 ⌚ [разд. 2](#);
- 4 ⌚ [разд. 2.1](#);
- 5 ⌚ [разд. 3](#).

Исключение предусмотрено для иностранных организаций, которые сдают расчет по месту нахождения недвижимого имущества, не относящегося к их деятельности, через постоянное представительство ([п. 1.4](#) Порядка заполнения расчета по налогу на имущество организаций). Такие лица не включают в расчет [разд. 2](#) и [2.1](#).

Как заполнить расчет по налогу на имущество организаций

Заполнить расчет рекомендуем в следующей последовательности:

- 1 ⌚ [титульный лист](#);
- 2 ⌚ [разд. 3](#);
- 3 ⌚ [разд. 2](#);
- 4 ⌚ [разд. 2.1](#);
- 5 ⌚ [разд. 1](#).

Правильность заполнения [расчета](#) можно проверить с помощью Контрольных [соотношений](#), приведенных в Письме ФНС России от 05.12.2018 N БС-4-21/23605@.

Заполнение титульного листа

В [поле](#) "КПП" следует отразить код, присвоенный организации тем налоговым органом, в который она подает расчет ([п. 3.2.1](#) Порядка заполнения расчета по налогу на имущество организаций). Крупнейшие налогоплательщики указывают КПП, присвоенный налоговым органом по месту нахождения организации, хотя и сдают расчеты в инспекцию по крупнейшим налогоплательщикам ([п. 3.2.2](#) названного Порядка).

Код отчетного периода по налогу на имущество нужно отразить в соответствующем [поле](#) по [Приложению N 1](#) к Порядку заполнения расчета по налогу на имущество организаций ([п. 3.2.4](#) этого Порядка). Например, при представлении расчета по авансовому платежу за I квартал проставляется код "21".

[Поле](#) "по месту нахождения (учета) (код)" заполняется на основании [Приложения N 3](#) к Порядку заполнения расчета по налогу на имущество организаций ([п. 3.2.6](#) этого Порядка). В большинстве случаев нужно привести код "281", который показывает, что расчет подается по месту нахождения недвижимости ([п. 1](#) Разъяснений, направленных Письмом ФНС России от 21.11.2018 N БС-4-21/22551@).

Заполнение раздела 3

По каждому объекту недвижимости, в отношении которого налог рассчитывается исходя из кадастровой стоимости, нужно заполнить отдельный [разд. 3](#).

[Поле](#) "Код вида имущества" заполняется в соответствии с [Приложением N 5](#) к Порядку заполнения расчета по налогу на имущество организаций ([пп. 1 п. 7.2](#) этого Порядка). Так, код может принимать следующие значения:

- 1 ⌚ "11" - имущество включено в перечень объектов, по которым налог рассчитывается по кадастровой стоимости (например, административные, торговые здания);
- 2 ⌚ "13" - жилая недвижимость, не учитываемая на балансе в качестве ОС;
- 3 ⌚ "12" - недвижимость иностранной организации, налог по которой рассчитывается по кадастровой стоимости (кроме объектов с кодами "11" и "13").

Кадастровая стоимость ([строка 020](#)) объекта недвижимости, исходя из которой рассчитывается авансовый платеж, определяется по состоянию на 1 января налогового периода ([пп. 1 п. 12 ст. 378.2](#) НК РФ). В [строке 020](#) указывается вся кадастровая стоимость, включая необлагаемую часть. Последняя, в свою очередь, отражается отдельно в [строке 025](#).

Изменение кадастровой стоимости объекта в течение налогового периода в общем случае не учитывается при расчете авансовых платежей ([п. 15 ст. 378.2](#) НК РФ).

Из этого правила есть исключения. Например, нужно учесть изменение кадастровой стоимости, которое связано с изменением количественных или качественных характеристик объекта. В таких случаях нужно заполнить [разд. 3](#) дважды в отношении одного объекта: в первом отразить кадастровую стоимость до изменения, во втором - после. Датой изменения считается дата занесения сведений в ЕГРН.

[Поле](#) "Доля в праве общей собственности" ([строка 030](#)) заполняется, только если объект находится в общей (долевой или совместной) собственности ([пп. 5 п. 7.2](#) Порядка заполнения расчета по налогу на имущество организаций).

Доля кадастровой стоимости объекта недвижимости на территории субъекта РФ ([строка 050](#)) указывается только в отношении объектов недвижимости, находящихся на территории нескольких субъектов РФ ([пп. 8 п. 7.2](#) Порядка заполнения расчета по налогу на имущество организаций).

Код льготы по налогу на имущество организаций отражается в [строке 040](#). В первой части этой [строки](#) нужно указать код в соответствии с [Приложением N 6](#) к Порядку заполнения расчета по налогу на имущество организаций. Вторая часть показателя заполняется только по льготе с кодом "2012000". В этом случае надо последовательно указать номер, пункт и подпункт статьи закона, которой установлена льгота. Например, [пп. 11.1 п. 2 ст. 3](#) отражаются так: "0003000211.1".

По льготам с кодами "2012400" и "2012500" [строка 040](#) не заполняется.

Льгота с кодом "2012400" в виде пониженной ставки налога, установленной региональным законодательством, отражается в [строке 060](#). Во второй части показателя этой [строки](#) нужно указать номер, пункт и подпункт статьи закона, которой установлена льгота.

Налоговая ставка отражается в [строке 070](#).

Коэффициент Кв (строка 080) отражается, если в течение отчетного периода возникло или прекратилось право собственности на объект. Коэффициент представляет собой дробь: в числителе - количество полных месяцев в отчетном периоде, в течение которых объект находился в собственности, в знаменателе - число месяцев в отчетном периоде (пп. 11 п. 7.2 Порядка заполнения расчета по налогу на имущество организаций).

Коэффициент Ки (строка 085) указывается, если в течение отчетного периода изменилась кадастровая стоимость объекта из-за изменения его качественных или количественных характеристик. Коэффициент представляет собой дробь: в числителе - количество полных месяцев соответственно до или после изменения кадастровой стоимости, в знаменателе - число месяцев в отчетном периоде (пп. 12 п. 7.2 Порядка заполнения расчета по налогу на имущество организаций).

Например, если основания для изменения кадастровой стоимости отражены в ЕГРН 07.02.2019, коэффициент Ки составляет:

- 1 ⌚ в разд. 3, где отражена кадастровая стоимость до изменения, - 0,3333 (1 месяц / 3 месяца);
- 2 ⌚ в разд. 3, где отражена кадастровая стоимость после изменения, - 0,6666 (2 месяца / 3 месяца).

Сумма авансового платежа указывается в строке 090. В общем случае она рассчитывается по формуле (пп. 1 п. 12 ст. 378.2 НК РФ, пп. 13 п. 7.2 Порядка заполнения расчета по налогу на имущество организаций):

Если заполнены строки 030 (035, 050), 080 или 085, полученное значение нужно умножить на соответствующий показатель доли или коэффициент.

Например, при расчете авансового платежа в отношении объекта недвижимости, кадастровая стоимость которого изменилась из-за изменения количественных или качественных характеристик, надо добавить в формулу коэффициент Ки:

Если организация применяет льготу в виде уменьшения суммы налога, следует заполнить строки 100 и 110 (пп. 14 п. 7.2 Порядка заполнения расчета по налогу на имущество организаций). В строке 100 нужно отразить код налоговой льготы ("**2012500**") и реквизиты нормы закона субъекта РФ, которым она установлена. В строке 110 следует указать сумму, на которую уменьшается авансовый платеж.

Заполнение раздела 2

Раздел 2 заполняется по недвижимому имуществу, в отношении которого налоговая база определяется как среднегодовая стоимость.

Может потребоваться заполнить несколько разд. 2 и включить их в один расчет по авансовым платежам в следующих случаях (п. 5.2 Порядка заполнения расчета по налогу на имущество организаций):

- 1 ⌚ в расчете отражаются авансовые платежи с разными кодами по ОКТМО;
- 2 ⌚ имущество облагается по разным ставкам;
- 3 ⌚ применяется сразу несколько льгот по налогу на имущество.

Если вы применяете только одну льготу, заполнять отдельный разд. 2 по льготированному имуществу не нужно (Письмо ФНС России от 05.08.2008 N 3-3-06/234@). Разъяснения ведомства касались заполнения ранее действовавшей формы расчета, но полагаем, они применимы и сейчас.

Код вида имущества нужно выбрать из Приложения N 5 к Порядку заполнения расчета по налогу на имущество организаций (пп. 1 п. 5.3 этого Порядка). Для большинства видов имущества применяется код "03". Остальные коды предназначены для специфических объектов (магистральные трубопроводы, объекты системы газоснабжения и т.п.).

Код по ОКТМО отражается в строке 010 (пп. 2 п. 5.3 Порядка заполнения расчета по налогу на имущество организаций).

Остаточную стоимость основных средств нужно отразить в строках 020 - 110 графы 3. *Остаточная стоимость льготированного недвижимого имущества указывается в тех же строках графы 4.*

Значения в указанных графах определяются по состоянию на 1-е число каждого месяца отчетного периода и на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом (пп. 3 п. 5.3 Порядка заполнения расчета по налогу на имущество организаций).

Средняя стоимость недвижимого имущества за отчетный период отражается в строке 120. Она равна среднему арифметическому показателей строк 020 - 110 графы 3 (п. 4 ст. 376 НК РФ, пп. 4 п. 5.3 Порядка заполнения расчета по налогу на имущество организаций).

Код льготы по налогу на имущество организаций отражается в строке 130. Этот показатель состоит из двух частей (пп. 5 п. 5.3 Порядка заполнения расчета по налогу на имущество организаций). В первой нужно указать код льготы в соответствии с Приложением N 6 к названному Порядку, например:

- 1 ⌚ код льготы "**2014000**" - если вы применяете льготу на основании международного договора;
- 2 ⌚ код налоговой льготы "**2012000**" - если льгота установлена на региональном уровне. В этом случае необходимо заполнить вторую часть показателя по строке 130. В ней нужно последовательно указать номер, пункт и подпункт статьи регионального закона, которыми установлена льгота. Например, если льгота установлена пп. 3 п. 2 ст. 1, нужно указать "000100020003".

При отражении льгот с иными кодами вторая часть показателя по строке 130 не заполняется.

По льготам в виде понижения ставки налога (код льготы "2012400") и уменьшения суммы налога (код льготы "**2012500**") строка 130 не заполняется.

Средняя стоимость не облагаемого налогом недвижимого имущества за отчетный период (строка 140) рассчитывается как среднее арифметическое показателей графы 4 разд. 2 (пп. 6 п. 5.3 Порядка заполнения расчета по налогу на имущество организаций).

Если организация применяет льготу в виде снижения ставки налога, установленную субъектом РФ (код льготы "2012400"), нужно заполнить [строку 160](#). Во второй части показателя этой строки надо привести номер, пункт и подпункт статьи закона, которым установлена льгота ([пп. 8 п. 5.3](#) Порядка заполнения расчета по налогу на имущество организаций).

Ставка налога отражается в [строке 170](#) ([пп. 9 п. 5.3](#) Порядка заполнения расчета по налогу на имущество организаций). Если региональным законодательством установлена пониженная ставка налога, то указывается ставка с учетом предоставляемой льготы.

Кжд ([строка 175](#)) приводится только в отношении впервые принятых на учет в качестве основных средств начиная с 1 января 2017 г. железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой частью ([пп. 10 п. 5.3](#) Порядка заполнения расчета по налогу на имущество организаций). Значение этого коэффициента определяется в соответствии с [п. 2 ст. 385.3](#) НК РФ.

Сумма авансового платежа отражается в [строке 180](#). В общем случае она рассчитывается так ([п. 4 ст. 382](#) НК РФ, [пп. 11 п. 5.3](#) Порядка заполнения расчета по налогу на имущество организаций):

Если применяется Кжд или объект находится на территории нескольких субъектов РФ, то полученное значение умножается на соответствующий коэффициент.

Если вы применяете льготу в виде уменьшения суммы налога, нужно заполнить [строки 190](#) и [200](#) ([пп. 12 п. 5.3](#) Порядка заполнения расчета по налогу на имущество организаций). В [строке 190](#) указываются код налоговой льготы ("2012500") и номер, пункт и подпункт статьи закона субъекта РФ, которым установлена льгота. В [строке 200](#) отражается сумма, на которую уменьшается авансовый платеж.

Заполнение раздела 2.1

По каждому объекту недвижимости, в отношении которого налоговая база определяется как среднегодовая стоимость, нужно заполнить отдельный [разд. 2.1](#). Расчет авансового платежа по этим объектам производится в [разд. 2](#) ([п. 6.1](#) Порядка заполнения расчета по налогу на имущество организаций).

Код номера объекта ([строка 010](#)) может принимать следующие значения ([пп. 1 п. 6.2](#) Порядка заполнения расчета по налогу на имущество организаций):

- 1 ⌚ "1" - есть кадастровый номер в ЕГРН;
- 2 ⌚ "2" - нет кадастрового номера, но есть условный номер в ЕГРН;
- 3 ⌚ "3" - есть только инвентарный номер, но в ЕГРН объекту присвоен адрес с указанием муниципального образования;
- 4 ⌚ "4" - есть только инвентарный номер, адрес с указанием муниципального образования не присвоен в ЕГРН.

Номер объекта (кадастровый, условный или инвентарный) нужно указать в [строке 020](#).

Адрес объекта недвижимости ([строка 030](#)) надо отразить, только если в [строке 010](#) проставлен код "3" ([пп. 2 п. 6.2](#) Порядка заполнения расчета по налогу на имущество организаций). При этом код субъекта РФ нужно выбрать из [Приложения N 7](#) к Порядку заполнения расчета по налогу на имущество организаций. Например, код Москвы - "77", код Санкт-Петербурга - "78", код Владимирской области - "33".

Код ОКОФ в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов следует привести в [строке 040](#).

Остаточную стоимость объекта по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, нужно указать в [строке 050](#).

Если объект недвижимости выбыл до 1-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, на него [разд. 2.1](#) заполнять не нужно ([п. 6.3](#) Порядка заполнения расчета по налогу на имущество организаций).

Заполнение раздела 1

В [разд. 1](#) следует отразить суммы авансовых платежей, которые организация должна уплатить по итогам отчетного периода. По каждому ОКТМО [строки 010 - 030](#) нужно заполнить отдельно.

Чтобы посчитать авансовый платеж в [строке 030](#), необходимо суммировать авансовые платежи с соответствующим кодом по ОКТМО по всем [разд. 2](#) и [3](#) ([п. 4.2](#) Порядка заполнения расчета по налогу на имущество организаций).

[ст. 4, Закон г. Москвы от 05.11.2003 N 64 \(ред. от 20.02.2019\) "О налоге на имущество организаций" {КонсультантПлюс}](#)

28) организации железнодорожного транспорта общего пользования - в отношении объектов недвижимого имущества, используемого для осуществления перевозок на Малом кольце Московской железной дороги. Перечень указанного имущества устанавливается Правительством Москвы; (п. 28 введен [Законом](#) г. Москвы от 23.11.2016 N 36; в ред. [Закона](#) г. Москвы от 21.11.2018 N 26)

1.7. Организации уплачивают налог в размере 10 процентов исчисленной суммы налога в отношении зданий и помещений в них, используемых частными образовательными организациями, при одновременном соблюдении следующих условий:

1) частные образовательные организации созданы гражданами Российской Федерации и (или) российскими организациями;

2) здания предназначены и используются для осуществления образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования и (или) по имеющим государственную аккредитацию общеобразовательным программам начального общего, основного общего и (или) среднего общего образования;

3) здания введены в эксплуатацию после 1 января 2013 года;

4) документально подтвержденный объем капитальных вложений на строительство (реконструкцию) зданий составляет:

а) не менее 500 млн. рублей - в отношении зданий, предназначенных и используемых для осуществления образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования;

б) не менее 1 млрд. рублей - в отношении зданий, предназначенных и используемых для осуществления образовательной деятельности по имеющим государственную аккредитацию общеобразовательным программам начального общего, основного общего и (или) среднего общего образования.

(часть 1.7 введена [Законом](#) г. Москвы от 21.11.2018 N 26)

1.8. Налоговая льгота, установленная [частью 1.7](#) настоящей статьи, не применяется в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.

(часть 1.8 введена [Законом](#) г. Москвы от 21.11.2018 N 26)

Статья 4.1. Налоговые льготы в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость

1. Налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости 300 кв. метров площади объекта недвижимого имущества на одного налогоплательщика в отношении одного объекта по выбору налогоплательщика при одновременном соблюдении следующих условий:

1) налогоплательщик-организация является субъектом малого предпринимательства;

2) налогоплательщик-организация состоит на учете в налоговых органах не менее чем три календарных года, предшествующих налоговому периоду, в котором налоговая база подлежит уменьшению;

3) за предшествующий налоговый период средняя численность работников налогоплательщика, указанного в [пунктах 1 и 2](#) настоящей части, составила не менее 10 человек и сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) на одного работника составила не менее 2 млн. рублей.

2. Налогоплательщики уплачивают налог в размере 25 процентов суммы налога, исчисленной в отношении расположенных в административно-деловых центрах и торговых центрах (комплексах) помещений, используемых:

1) налогоплательщиками для осуществления образовательной деятельности и (или) медицинской деятельности;

2) научными организациями, выполняющими научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы за счет средств бюджетов, средств Российского фонда фундаментальных исследований и Российского фонда технологического развития, при условии, что указанные средства составляют не менее 30 процентов всех доходов, полученных научной организацией в отчетном (налоговом) периоде.
