**Порядок заполнения декларации по налогу на имущество организаций (ф. по КНД 1152026)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | [Декларацию](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100028) по налогу на имущество организаций заполните в следующей последовательности.В первую очередь внесите в [разд. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100098) и [2.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100145) данные для расчета налога исходя из среднегодовой стоимости недвижимого имущества.Если вы применяете вычет для СЗПК, заполните [разд. 2.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100189).Если вы иностранная организация, отразите в [разд. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100238) информацию для расчета налога по кадастровой стоимости недвижимости.Далее заполните [разд. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100068). Приведите в нем итоговую сумму налога.Если у вас есть движимое имущество, которое учитывается в составе основных средств, заполните [разд. 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100276) в одной из деклараций за налоговый период.Заполните [титульный лист](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100028). |  |

**Оглавление:**

1. [По какой форме заполнить декларацию по налогу на имущество организаций](#P24)

2. [В какой последовательности заполнить декларацию по налогу на имущество организаций](#P27)

3. [Как заполнить титульный лист декларации по налогу на имущество организаций](#P42)

4. [Как заполнить разд. 2 декларации по налогу на имущество организаций](#P50)

5. [Как заполнить разд. 2.1 декларации по налогу на имущество организаций](#P96)

6. [Как заполнить разд. 2.2 декларации по налогу на имущество организаций](#P120)

7. [Как заполнить разд. 3 декларации по налогу на имущество организаций (расчет налога по кадастровой стоимости недвижимости)](#P135)

8. [Как заполнить разд. 1 декларации по налогу на имущество организаций](#P170)

9. [Как заполнить разд. 4 декларации по налогу на имущество организаций (сведения о среднегодовой стоимости движимого имущества)](#P195)

10. [Как проверить правильность заполнения декларации с помощью контрольных соотношений](#P201)

**1. По какой форме заполнить декларацию по налогу на имущество организаций**

Декларацию нужно подавать по [форме](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100028), приведенной в Приложении N 1 к Приказу ФНС России от 24.08.2022 N ЕД-7-21/766@.

**2. В какой последовательности заполнить декларацию по налогу на имущество организаций**

Заполнять декларацию рекомендуем в следующей последовательности:

* [разд. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100098);
* [разд. 2.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100145);
* [разд. 2.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100189);
* [разд. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100238) (заполняют и представляют только иностранные организации).

Российские организации не включают в декларацию сведения об объектах налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, и этот [раздел](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100238) не заполняют ([п. 6 ст. 386](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&dst=21455) НК РФ, [п. 27](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101749) Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций, утвержденного Приказом ФНС России от 24.08.2022 N ЕД-7-21/766@). По разъяснениям ФНС России, российские организации не включают этот [раздел](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100238) в состав декларации ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=443607&dst=100010) от 30.03.2023 N БС-3-21/4430@);

* [разд. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100068);
* [разд. 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100276) (заполняется только в одной из деклараций);
* [титульный лист](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100028).

**3. Как заполнить титульный лист декларации по налогу на имущество организаций**

**В** [**поле**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100026) **"КПП" декларации по налогу на имущество** российская организация и организация - крупнейший налогоплательщик отражают КПП в соответствии со свидетельством о постановке на учет в налоговом органе (5 и 6 разряды КПП - "01") ([пп. 1 п. 12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101522) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций).

**Код налогового периода** определите по [Приложению N 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101810) к Порядку заполнения декларации по налогу на имущество организаций ([пп. 3 п. 12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101531) этого Порядка). Все организации в этом [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100029) указывают код ["34"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101813), кроме тех, кто сдает декларацию за последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации. Они проставляют код ["50"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101815).

[Поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100030) **"по месту нахождения (учета) (код)"** заполните на основании [Приложения N 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101818) к Порядку заполнения декларации по налогу на имущество организаций ([пп. 6 п. 12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101537) указанного Порядка). В большинстве случаев нужно привести код ["281"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101831). Он показывает, что декларация подается по месту нахождения недвижимости. Такие разъяснения касаются ранее действовавших форм декларации ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=380957) ФНС России от 30.03.2021 N БС-4-21/4196@, [п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=329697&dst=100033) Разъяснений (рекомендаций), направленных Письмом ФНС России от 21.11.2018 N БС-4-21/22551@). Полагаем, что ими можно руководствоваться и сейчас, так как в этой части [форма](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100028) декларации и [Порядок](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101488) ее заполнения не изменились.

**В** [**поле**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=35) **"Представляется в налоговый орган (код)"** укажите четырехзначный код инспекции, в которую подаете декларацию. Справочная информация о кодах есть на сайте ФНС России. При заполнении этого [поля](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=35) учитывайте общие требования [п. п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&dst=21074), [1.1 ст. 386](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&dst=17528) НК РФ. Например, если ваша организация зарегистрирована в налоговых органах по месту нахождения разных объектов недвижимости, налог с которых исчисляется по среднегодовой стоимости и которые находятся в пределах одного субъекта РФ, декларацию по ним можно подавать в один из указанных налоговых органов, уведомив об этом налоговый орган по субъекту РФ ([пп. 5 п. 12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=330) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций, [Информация](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=490745&dst=100005) ФНС России).

**Код налогового органа по месту нахождения объекта налогообложения** указывают только организации - крупнейшие налогоплательщики. Место нахождения объекта, сведения о котором содержатся в декларации, они определяют с учетом [п. 5 ст. 83](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466838&dst=6256) НК РФ ([п. 6(1)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=332) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций, [Информация](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=490745&dst=100007) ФНС России). В общем же случае в соответствующем [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=36) поставьте [прочерк](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101511).

В нижней части титульного листа в [разделе](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=46) "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю" укажите, кто подтверждает достоверность и полноту сведений в декларации: фамилию, имя и отчество руководителя организации или представителя, подпись лица и дату подписания. Если подпись ставит представитель, то отразите реквизиты доверенности (для электронной доверенности - ее GUID) ([п. п. 13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101547), [14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=335) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций, [Информация](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=490745&dst=100009) ФНС России).

**4. Как заполнить разд. 2 декларации по налогу на имущество организаций**

[Раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100098) заполняется в отношении имущества, налоговая база по которому определяется как среднегодовая стоимость. Исключение - имущество, по которому применяется налоговый вычет для СЗПК ([п. 19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101586) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций).

Одна декларация может включать несколько [разд. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100098). Чаще всего это происходит в таких случаях ([п. 20](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101587) этого Порядка):

* в одной декларации отражаются суммы налога с разными кодами по [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911);
* объекты имеют разные коды вида имущества;
* имущество облагается по разным ставкам;
* применяется сразу несколько льгот по налогу на имущество. Исключение - льготы в виде уменьшения суммы налога и понижения налоговой ставки ([пп. 5 п. 20](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101592) указанного Порядка).

Если вы применяете только одну льготу, заполнять отдельный [разд. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100098) по льготируемому имуществу не нужно ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=82702) ФНС России от 05.08.2008 N 3-3-06/234@). Разъяснения ведомства касались заполнения прежней [формы](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=75641&dst=100018) декларации. Полагаем, что они актуальны и сейчас, поскольку в этой части отчетность существенно не изменилась.

**Код вида имущества в декларации по налогу на имущество** выберите из [Приложения N 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101870) к Порядку заполнения декларации по налогу на имущество организаций ([пп. 1 п. 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101601) этого Порядка заполнения). Для большинства видов недвижимости применяется код ["03"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101877). Остальные коды предназначены для специфических объектов (объектов магистральных газопроводов, объектов системы газоснабжения и пр.).

**Признак СЗПК в декларации по налогу на имущество** нужно указать, если вы заключили соглашение о защите и поощрении капиталовложений и применяете положения [п. 4.3 ст. 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466838&dst=101559) НК РФ. Укажите "1" в [строке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100099) "Признак СЗПК (код строки 002)", если недвижимость связана с исполнением СЗПК, "2" - если не связана ([пп. 2 п. 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101602) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций). Организации, не применяющие [п. 4.3 ст. 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466838&dst=101559) НК РФ, эту [строку](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100099) не заполняют ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=199387) ФНС России от 22.10.2020 N БС-4-21/17366@). Пояснения даны для прежней [формы](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=361478&dst=7) декларации, однако считаем их актуальными, так как [форма](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100028) существенно не изменилась.

**Код по** [**ОКТМО**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911) укажите в [строке 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100100) ([пп. 3 п. 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101605) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций).

Если вы подаете [единую декларацию](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=255407) по объектам, находящимся на территории разных инспекций, укажите код по [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911), соответствующий территории муниципального образования, на которой мобилизуются денежные средства от уплаты налога (Письма ФНС России от 17.05.2023 [N БС-3-21/6707@](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=217598&dst=100011), от 05.04.2023 [N БС-4-21/4127@](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=216709&dst=100009), от 07.11.2022 N БС-4-21/14972@ [(п. 2)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=214396&dst=100014)).

**Остаточную (балансовую) стоимость недвижимого имущества** нужно отразить в [строках 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100104) - [140](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100116) графы 3. Остаточную (балансовую) стоимость недвижимости, которая относится к необлагаемой, укажите в графе 4.

Значения в графах 3 и 4 определите на 1-е число каждого месяца налогового периода и на последнее число налогового периода (31 декабря). При заполнении этих показателей в остаточную (балансовую) стоимость не включайте денежную оценку предстоящих затрат, связанных с данным имуществом ([п. 4 ст. 376](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&dst=9195) НК РФ, [пп. 4 п. 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101606) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций).

**Среднегодовую стоимость недвижимого имущества** за налоговый период отразите в [строке 150](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100120). Она рассчитывается как среднее арифметическое значений в [строках 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100104) - [140](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100116) графы 3 ([п. 4 ст. 376](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&dst=9195) НК РФ, [пп. 5 п. 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101608) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций).

**Код льготы по налогу на имущество организаций** отразите в [строке 160](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100122). Ее нужно заполнить следующим образом ([пп. 6 п. 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101609) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций).

В первой части показателя приведите код льготы по [Приложению N 6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101900) к Порядку заполнения декларации по налогу на имущество организаций, например:

* **код льготы** [**2014000**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101994) - если применяете льготу на основании международного договора РФ;
* **код налоговой льготы** [**2012000**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101985) - если льгота установлена на региональном уровне. В этом случае заполните и вторую часть [строки 160](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100122). В ней нужно отразить номер или буквенное обозначение структурной единицы (статьи, пункта, абзаца и др.) регионального закона, которым предусмотрена льгота.

Исключение составляют льготы в виде понижения ставки налога (код льготы [2012400](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101988)), в виде уменьшения суммы налога (код льготы [2012500](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101991)). По ним [строка 160](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100122) не заполняется.

Если вы заполняете разд. 2 декларации с указанием кода "14" по [строке 001](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100099) и с организацией расторгнут договор об условиях деятельности в СЭЗ по решению суда, в [строке 160](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100122) проставьте прочерк.

**Среднегодовую стоимость необлагаемого недвижимого имущества** [(строка 170)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100123) рассчитайте как среднее арифметическое показателей графы 4 разд. 2 ([пп. 7 п. 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101637) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций).

**Долю балансовой стоимости объекта** на территории соответствующего региона (федеральной территории "Сириус") укажите в виде правильной простой дроби по [строке 180](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100125) ([пп. 8 п. 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101638) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций). Заполните ее по недвижимости, расположенной на территориях разных субъектов РФ.

**Налоговая база** [(строка 190)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100127) в общем случае рассчитывается по формуле ([пп. 9 п. 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101640) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций):

Если объект недвижимости находится на территориях разных субъектов РФ, налоговую базу нужно рассчитать по формуле:

Если вы применяете пониженную ставку налога, при заполнении [строки 200](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100128) отразите код налоговой льготы.

**Код льготы** [**2012400**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101988) укажите в первой части показателя [строки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100128), а во второй - последовательно приведите номер или буквенное обозначение соответствующей структурной единицы (статьи, части, пункта, абзаца и др.) регионального закона, которым предусмотрена льгота ([пп. 10 п. 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101643) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций).

**Ставку налога** отразите в [строке 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100130). Если применяете пониженную ставку налога, укажите ее в [строке 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100130) с учетом предоставляемой льготы ([пп. 11 п. 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101645) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций).

**Коэффициент Кжд** [(строка 215)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100130) приводится только в отношении железнодорожных путей общего пользования и их неотъемлемых частей - сооружений, впервые принятых на учет в качестве основных средств начиная с 1 января 2017 г. Значение коэффициента определяется по [п. 2 ст. 385.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&dst=104664) НК РФ ([пп. 12 п. 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101650) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций).

**Сумму налога за налоговый период** отразите в [строке 220](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100131). В общем случае она определяется так ([п. 1 ст. 382](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&dst=104661) НК РФ, [пп. 13 п. 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101651) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций):

Если вы применяете **льготу в виде уменьшения суммы налога**, заполните [строки 230](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100133) и [240](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100135). В [строке 230](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100133) укажите код налоговой льготы [(2012500)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101991), номер или буквенное обозначение структурной единицы (статьи, пункта, абзаца и др.) закона субъекта РФ, которым она установлена. В [строке 240](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100135) отразите сумму, на которую уменьшается налог ([пп. 14 п. 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101654) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций).

**Сумму налога, исчисленную к уплате,** отразите в [строке 260](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100139) ([пп. 16 п. 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101660) названного Порядка). В общем случае показатель этой [строки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100139) равен показателю [строки 220](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100131). Если вы применяете льготу в виде уменьшения суммы налога, показатель [строки 260](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100139) в общем случае рассчитайте по формуле:

Если полученный результат окажется меньше нуля, в [строке 260](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100139) укажите нулевое значение.

**5. Как заполнить разд. 2.1 декларации по налогу на имущество организаций**

В [разд. 2.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100145) отразите сведения об объектах недвижимости, в отношении которых налоговая база определяется как среднегодовая стоимость. Расчет налога по таким объектам производится в [разд. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100098) ([п. 22](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101666) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций).

По каждому объекту недвижимости нужно заполнить [строки 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100147) - [050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100184) ([п. 23](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101667) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество).

**Код номера объекта** укажите в [строке 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100147). Возможны следующие значения:

* "1" - в ЕГРН имеется кадастровый номер;
* "3" - имеется только инвентарный номер, присвоен адрес с указанием муниципального образования;
* "4" - есть только инвентарный номер, адрес с указанием муниципального образования не присвоен;
* "5" - [раздел](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100145) заполняется в отношении водного транспортного средства;
* "6" - [раздел](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100145) заполняется в отношении воздушного судна.

**Номер объекта** (кадастровый, инвентарный, идентификационный, серийный и др.) укажите в [строке 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100151).

**Адрес объекта** приведите в [строке 030](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100154). Укажите код субъекта ([Приложение N 7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101998) к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций), вид и наименование муниципального образования, вид и наименование поселения (территории), вид и название населенного пункта, номер земельного участка (при наличии) и иные элементы адреса. Данную [строку](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100154) заполняйте, только если в [строке 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100147) вы привели код "3".

**Код** [**ОКОФ**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=483354) укажите в [строке 040 разд. 2.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100183) декларации по налогу на имущество.

**Остаточную (балансовую) стоимость объекта недвижимости** на 31 декабря налогового периода отразите в [строке 050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100184).

Если недвижимость выбыла до указанной даты, сведения о ней не включайте в [разд. 2.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100145) ([п. 24](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101695) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций).

|  |
| --- |
| Особенности заполнения разд. 2.1 декларации по налогу на имущество по неотделимым улучшениямПо неотделимым капитальным вложениям в арендованную недвижимость ФНС России рекомендовала заполнять разд. 2.1 так:* в [строке 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100147) укажите код "3" или "4". Другие коды приводить не нужно;
* в [строке 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100151) - инвентарный номер неотделимых улучшений;
* в [строке 030](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100154) - адрес арендованной недвижимости. [Строку](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100154) заполняйте, только если в [строке 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100147) указали код "3";
* в [строке 040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100183) - код арендованной недвижимости по [ОКОФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=483354);
* в [строке 050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100184) - остаточную (балансовую) стоимость неотделимых капитальных вложений в арендованный объект на 31 декабря налогового периода.

Такие разъяснения ФНС России дала по заполнению [разд. 2.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=391438&dst=750) формы декларации, применявшейся ранее ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=331809) от 15.08.2019 N АС-4-21/16183@). Полагаем, что они актуальны и сейчас, если организация учитывает неотделимые улучшения в составе основных средств. В этой части [форма](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100028) декларации существенно не изменилась. |

**6. Как заполнить разд. 2.2 декларации по налогу на имущество организаций**

[Раздел 2.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100189) заполняется в отношении объектов недвижимого имущества, по которым применяется [налоговый вычет для СЗПК](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=302247&dst=100082) ([п. 25](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101697) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций). Организации, которые не применяют вычет по СЗПК, [разд. 2.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100189) в декларацию не включают ([п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=214396&dst=100011) Письма ФНС России от 07.11.2022 N БС-4-21/14972@).

Большинство строк этого [раздела](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100189) [заполняется так же](#P50), как и аналогичные строки [разд. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100098).

Исключение составляют следующие строки:

* [строка 011](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100191). Укажите "1", если заполняете [раздел](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100189) в отношении объекта недвижимости, имеющего кадастровый номер по ЕГРН. Укажите "2", если заполняете [раздел](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100189) по водному или воздушному транспорту ([пп. 4 п. 26](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101704) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций);
* [строка 012](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100193). Отразите в ней номер объекта (кадастровый, идентификационный - в зависимости от вида имущества), в отношении которого заполняете [раздел](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100189) ([пп. 5 п. 26](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101707) этого Порядка);
* [строка 245](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100230). Укажите код ["2010601"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101982) ([пп. 17 п. 26](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101741) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций);
* [строка 250](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100231). Отразите в ней сумму налогового вычета для СЗПК, которая уменьшает сумму налога к уплате. Показатель этой [строки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100231) должен быть меньше разницы показателей [строк 220](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100224) и [240](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100228) или равен ей.

Если вы утратили статус участника СЗПК по основаниям, указанным в [пп. 2 п. 3 ст. 25.17](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466838&dst=5546) НК РФ, то при заполнении декларации прочеркните [строки 245](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100230) и [250 разд. 2.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100231) ([пп. 17 п. 26](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101744) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций).

Показатель [строки 260](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100232) рассчитайте по формуле ([пп. 18 п. 26](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101745) этого Порядка):

Если полученное значение меньше нуля (это возможно при утрате статуса участника СЗПК), укажите в [строке 260](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100232) ноль.

**7. Как заполнить разд. 3 декларации по налогу на имущество организаций (расчет налога по кадастровой стоимости недвижимости)**

[Раздел 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100238) заполняют только иностранные организации ([п. 27](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101749) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций).

**Код вида имущества** [(строка 001)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100239) определите по [Приложению N 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101870) к Порядку заполнения декларации по налогу на имущество организаций. Как правило, это код ["12"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101891) ([пп. 1 п. 28](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101751) названного Порядка).

**Код по** [**ОКТМО**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911) отразите в [строке 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100240).

**Код вида сведений** укажите в [строке 014](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100242). Приведите значение "2", если [разд. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100238) заполняете в отношении помещения, или значение "1", если заполняете его в отношении других объектов недвижимости ([пп. 3 п. 28](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101753) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций).

**Кадастровый номер объекта** приведите в [строке 015](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100244).

**Кадастровая стоимость** [(строка 020)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100249), по которой рассчитывается налог, - это кадастровая стоимость, внесенная в ЕГРН и применяемая с 1 января налогового периода ([п. 2 ст. 375](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&dst=17416) НК РФ). В этой [строке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100249) укажите всю кадастровую стоимость, включая необлагаемую часть. Последнюю отразите отдельно в [строке 025](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100251).

Изменение кадастровой стоимости объекта в налоговом периоде по общему правилу не учитывается при расчете налога ([п. 15 ст. 378.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&dst=16774) НК РФ).

Если **не определена кадастровая стоимость помещения**, по которому заполняете раздел, но известна кадастровая стоимость здания, где оно расположено, в [строке 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100249) укажите кадастровую стоимость помещения исходя из его доли в общей площади здания ([пп. 5 п. 28](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101760) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций). Показатель доли отразите в [строке 035](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100254) ([пп. 7 п. 28](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101762) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций).

Если недвижимость находится **в общей (долевой или совместной) собственности**, вашу долю в праве на данный объект укажите в [строке 030](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100253) ([пп. 6 п. 28](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101761) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций).

**Код льготы по налогу** отразите в [строке 040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100255). Она заполняется в следующем порядке ([пп. 8 п. 28](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101763) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций):

* в первой части показателя приведите код льготы по [Приложению N 6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101900) к Порядку заполнения декларации по налогу на имущество организаций;
* если льгота установлена на региональном уровне (код льготы [2012000](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101985)), заполните и вторую часть [строки 040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100255). В ней нужно отразить номер или буквенное обозначение структурной единицы (статьи, пункта, абзаца и др.) регионального закона, которым предусмотрена льгота;
* исключение - льготы в виде понижения ставки налога (код льготы [2012400](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101988)), в виде уменьшения суммы налога (код льготы [2012500](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101991)). По ним [строка 040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100255) не заполняется.

**Долю кадастровой стоимости объекта недвижимости** на территории субъекта РФ отразите в [строке 050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100256). Заполните ее по недвижимому имуществу, расположенному на территориях разных субъектов РФ. Доля указывается в виде правильной простой дроби ([пп. 9 п. 28](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101768) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций).

**Налоговую базу** отразите в [строке 060](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100258) ([пп. 10 п. 28](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101769) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций). В большинстве случаев она рассчитывается так:

Если применяете налоговую льготу в виде понижения ставки налога, заполните [строку 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100259) ([пп. 11 п. 28](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101772) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций).

**Налоговая ставка**, в том числе пониженная, отражается в [строке 080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100261) ([пп. 12 п. 28](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101774) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций).

**Коэффициент Кв** [(строка 090)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100262) представляет собой отношение числа полных месяцев в налоговом периоде, в течение которых объект находился в вашей собственности, к числу месяцев в налоговом периоде. Значение коэффициента отразите в виде простой правильной дроби. Если вы владели объектом в течение всего налогового периода, в [строке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100262) укажите "1" ([пп. 13 п. 28](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101776) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций).

**Коэффициент Ки** [(строка 095)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100263) применяйте, если в налоговом периоде в результате изменения характеристик недвижимости изменилась ее кадастровая стоимость. По такому объекту надо заполнить несколько листов [разд. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100238) с соответствующими коэффициентами Ки. Он определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых действовала соответствующая кадастровая стоимость, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. Значение укажите в виде простой правильной дроби ([пп. 14 п. 28](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101778) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций).

**Сумма налога за налоговый период** [(строка 100)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100264) в большинстве случаев определяется по формуле ([пп. 15 п. 28](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101792) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций):

Если в налоговом периоде возникло или прекратилось право собственности на объект либо изменилась его кадастровая стоимость, полученное значение умножьте на коэффициент Кв [(строка 090)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100262) и (или) Ки [(строка 095)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100263) соответственно.

Если вы применяете льготу в виде уменьшения суммы налога (авансового платежа по нему), заполните [строки 110](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100266) и [120](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100268) ([пп. 16 п. 28](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101798) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций). В общем случае в [строке 110](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100266) приводится код налоговой льготы [(2012500)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101991), а также номер или буквенное обозначение структурной единицы (статьи, пункта, абзаца и др.) регионального закона, которым она установлена. В [строке 120](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100268) отражается сумма, на которую уменьшается налог.

**Сумму налога к уплате** отразите в [строке 130](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100270) ([пп. 17 п. 28](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101801) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций). В большинстве случаев она равна показателю [строки 100](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100264). Если вы применяете льготу в виде уменьшения суммы налога, показатель [строки 130](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100270) рассчитайте по формуле:

Если исчисленное значение получится меньше нуля, в [строке 130](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100270) укажите нулевое значение.

**8. Как заполнить разд. 1 декларации по налогу на имущество организаций**

В [разд. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100068) отразите суммы налога, подлежащие уплате в бюджет или исчисленные к уменьшению по итогам налогового периода.

Блоки [строк 007](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100071) - [040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100081) заполните следующим образом ([п. 17](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101564) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций).

[Строку 007](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100071) "Признак СЗПК" заполняйте, если вы заключили СЗПК и применяете положения [п. 4.3 ст. 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466838&dst=101559) НК РФ. Отразите "1", если суммы налога (авансовых платежей по нему) исчислены в отношении объектов недвижимости, связанных с исполнением СЗПК. В противном случае укажите "2". Если вы не заключали СЗПК, эту [строку](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100071) заполнять не нужно ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=199387) ФНС России от 22.10.2020 N БС-4-21/17366@). Пояснения даны для прежней [формы](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=361478&dst=7) декларации, однако считаем их актуальными, так как в этой части [форма](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100028) существенно не изменилась.

**Код по** [**ОКТМО**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911) **и КБК** укажите в [строках 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100072) и [020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100073) соответственно.

**Сумму налога, исчисленную к уплате по итогам налогового периода,** отразите в [строке 021](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100074). Чтобы получить этот показатель, сложите все исчисленные к уплате суммы, которые имеют одинаковые коды по [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911), КБК и признак СЗПК ([пп. 4 п. 17](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101571) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций).

Таким образом, если вы - российская организация, которая не заключала СЗПК, то для определения показателя [строки 021 разд. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100074) вам надо сложить показатели [строк 260](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100139) всех разд. 2 с соответствующими кодами по [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911) и КБК.

Если вы заключили СЗПК, применяете положения [п. 4.3 ст. 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466838&dst=101559) НК РФ. Определите показатель [строки 021](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100074) следующим образом:

* если в [строке 007](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100071) указано "1", суммируйте показатели строк 260 всех [разд. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100139) и [2.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100232), в которых указаны одинаковые коды по [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911) и КБК и в строке 002 которых проставлен признак "1";
* если в [строке 007](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100071) указано "2", суммируйте показатели строк 260 всех [разд. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100139) и [2.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100232), в которых указаны одинаковые коды по [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911) и КБК и в строке 002 которых проставлен признак "2".

Авансовые платежи, которые подлежали уплате в налоговом периоде по соответствующим кодам и признаку, отразите в [строках 023](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100077), [025](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100078), [027](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100079) ([пп. 5 п. 17](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101575) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций).

Сумму налога, подлежащего уплате в бюджет по соответствующим кодам [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911) и КБК, а также признаку СЗПК (при его наличии) [(строка 030)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100080), рассчитайте по формуле ([п. 1 ст. 379](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&dst=234), [п. 2 ст. 382](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&dst=262) НК РФ, [пп. 6 п. 17](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101579) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций):

Если авансовые платежи превышают сумму налога, разницу отразите в [строке 040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100081) ([пп. 7 п. 17](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101581) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций). В этом случае в [строке 030](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100080) ставится прочерк ([пп. 6 п. 17](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101580) этого Порядка).

|  |
| --- |
| Какой код по ОКТМО указать при переходе регионального налогового органа на двухуровневую структуруЕсли налоговый орган по субъекту РФ перешел на двухуровневую структуру (без подчиненных инспекций), отразите в декларации код по [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911), который вы использовали для уплаты авансовых платежей в данном налоговом периоде. Исключение: если в регионе изменилось административно-территориальное и муниципальное деление, нужно указать новый код по [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911) ([пп. 2 п. 17](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101568), [пп. 3 п. 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101605), [пп. 3 п. 26](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101703), [пп. 2 п. 28](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101752) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций, Письма ФНС России от 17.05.2023 [N БС-3-21/6707@](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=217598&dst=100014), от 05.04.2023 [N БС-4-21/4127@](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=216709&dst=100013), от 07.11.2022 N БС-4-21/14972@ [(п. 3)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=214396&dst=100018)). |

**9. Как заполнить разд. 4 декларации по налогу на имущество организаций (сведения о среднегодовой стоимости движимого имущества)**

[Раздел 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100276) нужно заполнять, если у вас есть движимое имущество, которое учитывается в составе основных средств ([п. 29](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101803) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество).

Заполняйте этот [раздел](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100276) только в одной из деклараций за соответствующий налоговый период.

Укажите [код региона](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101998), где расположена организация (обособленное подразделение с отдельным балансом), и среднегодовую стоимость объектов движимого имущества, которое учитывается на балансе организации (обособленного подразделения) ([п. 30](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=101806) Порядка заполнения декларации по налогу на имущество организаций). Среднегодовую стоимость движимого имущества рассчитывайте [в том же порядке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&dst=9195), что и среднегодовую стоимость имущества, которое признается объектом налогообложения (Письмо Минфина России от 21.01.2021 [N 03-05-04-01/3279](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=374774&dst=100014) (направлено [Письмом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=374774) ФНС России от 22.01.2021 N БС-4-21/659@)).

Если вы представляете декларации в несколько инспекций, данный [раздел](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100276) включайте в любую из деклараций ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=208872&dst=100008) ФНС России от 17.01.2022 N БС-4-21/352@, [Информация](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=379666) ФНС России). Пояснения даны для прежней [формы](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=361478&dst=7) декларации, однако считаем их актуальными, так как отчетность существенно не изменилась.

**10. Как проверить правильность заполнения декларации с помощью контрольных соотношений**

[Контрольные соотношения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492539&dst=100061) для проверки декларации утверждены Приказом ФНС России от 29.02.2024 N ЕД-7-3/164@. Если они не соблюдены, начисления на ЕНС по декларации инспекция сделает только после камеральной проверки ([пп. 1 п. 5 ст. 11.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466838&dst=6289) НК РФ). Из-за этого налог может быть списан с ЕНС позже срока уплаты, и тогда даже при наличии на ЕНС достаточной суммы придется заплатить пени.

Таких контрольных соотношений три:

1. Суммы налога, исчисленные и подлежащие уплате в бюджет ([строки 030](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100080), [040 разд. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100081)), не могут быть отрицательными ([п. 6.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492539&dst=100063) Приказа ФНС России от 29.02.2024 N ЕД-7-3/164@).
2. Сумма налога, исчисленного к уменьшению, не может быть больше суммы авансовых платежей за I квартал, полугодие (II квартал) и девять месяцев (III квартал). Формула проверки такая ([п. 6.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492539&dst=100066) Приказа ФНС России от 29.02.2024 N ЕД-7-3/164@):

1. [Раздел 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100068) налоговой декларации должен соответствовать [разд. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100098), [2.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100189) и [3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100238) в разрезе кодов [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911). Формула проверки такая ([п. 6.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492539&dst=100069) Приказа ФНС России от 29.02.2024 N ЕД-7-3/164@):

Проверить декларацию также можно по [контрольным соотношениям](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=429794&dst=100008), которые приведены в Приложении к Письму ФНС России от 21.10.2022 N БС-4-21/14195@.

Внутридокументные контрольные соотношения позволяют установить, не противоречат ли показатели декларации друг другу.

Например, соответствие показателя [строки 030](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100080) каждого блока [строк 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100072) - [040 разд. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100081) проверяется по формуле [(КС 1.5)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=429794&dst=100071):

Если результат вычисления по этой формуле больше или равен нулю, показатель [строки 030](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100080) данного блока [строк 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100072) - [040 разд. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489234&dst=100081) должен быть равен этому результату. В противном случае инспекция потребует представить пояснения или исправить декларацию.

Кроме того, есть междокументные контрольные соотношения. Инспекция сверяет показатели кадастровой стоимости объекта и его кадастровый номер с аналогичными показателями в [сведениях](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=485674&dst=100026), полученных из Росреестра ([КС 2.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=429794&dst=100399), [2.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=429794&dst=100406)). Если показатели не равны, инспекция потребует представить пояснения или исправить декларацию.