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 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ Стр. │0│0│1│

 <2> └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ └─┴─┴─┘

 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)

 ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

Номер контактного телефона │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

Код налогового органа на территории субъекта Российской Федерации, ┌─┬─┬─┬─┐

в который будет представляться единая налоговая декларация │ │ │ │ │

(единый налоговый расчет) └─┴─┴─┴─┘

 ┌─┬─┬─┬─┐

за налоговый (отчетные) период │ │ │ │ │ года

 └─┴─┴─┴─┘

 ┌─┬─┬─┐

Настоящее уведомление составлено на │ │ │ │ страницах с приложением

 └─┴─┴─┘

 ┌─┬─┬─┐

подтверждающих документов (копий) на │ │ │ │ листах

 └─┴─┴─┘

─────────────────────────────────────────┬───────────────────────────────────────

 Достоверность и полноту сведений, │ Заполняется работником налогового

 указанных в настоящем уведомлении, │ органа

 подтверждаю: │

 │ Сведения о представлении уведомления

 ┌─┐ 1 - налогоплательщик │

 └─┘ 2 - представитель налогоплательщика │ ┌─┬─┐

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐│Настоящее уведомление │ │ │

│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││представлено (код) └─┴─┘

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘│

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐│ ┌─┬─┬─┐

│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││на │ │ │ │ страницах с приложением

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘│ └─┴─┴─┘

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐│копии документа

│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘│ ┌─┬─┬─┐

(фамилия, имя, отчество <4> руководителя │на │ │ │ │ листах

организации либо представителя полностью)│ └─┴─┴─┘

 │

 ┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐│Дата ┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐

Подпись \_\_\_\_\_\_ Дата │ │ │.│ │ │.│ │ │ │ ││представления │ │ │.│ │ │.│ │ │ │ │

 └─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘│уведомления └─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘

 │

 Наименование и реквизиты документа, │Зарегист- ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

 подтверждающего полномочия │рировано │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

 представителя налогоплательщика │за N └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐│

│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘│

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐│\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││ Фамилия, И.О. <4> Подпись

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘│

 │

 --------------------------------

 <1> Для российской организации указывается идентификационный номер

налогоплательщика (ИНН) в соответствии со свидетельством о постановке на учет

российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, для иностранной

организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через

постоянное представительство, указывается ИНН в соответствии со свидетельством о

постановке на учет иностранной организации в налоговом органе.

 <2> Для российской организации указывается код причины постановки на учет в

налоговом органе (КПП) в соответствии со свидетельством о постановке на учет

российской организации в налоговом органе, для иностранной организации,

осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через постоянное

представительство, указывается КПП в соответствии со свидетельством о постановке

на учет иностранной организации в налоговом органе.

 <3> Уведомление представляется в налоговый орган по субъекту Российской

Федерации.

 <4> Отчество указывается при наличии.

┌─┐ ┌─┐

└─┘ └─┘