

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 16.03.2023 № БС-3-21/3728@

Федеральная налоговая служба рассмотрела обращение от 17.02.2023 по вопросам заполнения формы налоговой декларации по налогу на имущество организаций (далее - налоговая декларация), утвержденной приказом ФНС России от 24.08.2022 N ЕД-7-21/766@ (далее - Приказ), и применения контрольных соотношений формы налоговой декларации, направленных налоговым органам письмом ФНС России от 21.10.2022 N БС-4-21/14195@ (далее - Контрольные соотношения), и сообщает.

Согласно подпункту 4 пункта 21 Порядка заполнения налоговой декларации, утвержденного Приказом, в строках с кодами 020 - 140 раздела 2 налоговой декларации по графам 3, 4 отражаются сведения об остаточной стоимости недвижимого имущества за налоговый период по состоянию на соответствующую дату: по графе 3 указывается остаточная стоимость недвижимого имущества за налоговый период для целей налогообложения; по графе 4 указывается остаточная стоимость льготированного недвижимого имущества.

В соответствии с подпунктом 7 пункта 21 вышеуказанного Порядка по строке с кодом 170 раздела 2 налоговой декларации указывается среднегодовая стоимость не облагаемого налогом недвижимого имущества за налоговый период, исчисленная как частное от деления на 13 суммы значений по графе 4 строк с кодами 020 - 140.

Таким образом, значение строки с кодом 170 раздела 2 налоговой декларации принимает нулевое значение в случае, если по графе 4 в строках с кодами 020 - 140 раздела 2 налоговой декларации указана нулевая остаточная стоимость льготированного недвижимого имущества.

Согласно подпункту 14 пункта 21 вышеуказанного Порядка строки с кодами 230 и 240 раздела 2 налоговой декларации заполняются в случае установления для отдельной категории налогоплательщиков налоговой льготы в виде уменьшения суммы налога (авансового платежа по налогу), подлежащей уплате в бюджет.

При этом в случае указания в первой части строки с кодом 230 раздела 2 налоговой декларации кода налоговой льготы 2012500, во второй части показателя указывается номер или буквенное обозначение соответствующей структурной единицы (статья, часть, пункт, подпункт, абзац, иное) закона субъекта Российской Федерации, которым установлена налоговая льгота по налогу на имущество организаций.

По строке с кодом 240 раздела 2 налоговой декларации указывается сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму соответствующего налога, подлежащую уплате в бюджет.

Например, если законом субъекта Российской Федерации установлена налоговая льгота для данной категории налогоплательщиков в виде уплаты в бюджет 80% суммы исчисленного налога, то значение по строке с кодом 240 должно быть подсчитано как значение строки с кодом 220 $\times (100 - 80) : 100$.

Учитывая изложенное, строка с кодом 240 раздела 2 налоговой декларации принимает нулевое значение в случае, если в разделе 2 налоговой декларации не заполнен код строки 230 или в случае, если в строке 220 раздела 2 налоговой декларации отражается нулевое значение суммы налога за налоговый период.

Дополнительно сообщаем, что требования к обязательности / необязательности заполнения отдельных разделов и показателей строк налоговой декларации определены

Форматом представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме, утвержденным Приказом.

Контроль обработки налоговыми органами показателей налоговой декларации предусмотрен Контрольными соотношениями.

В частности, Контрольными соотношениями 1.7 - 1.23 реализуется проверка правильности заполнения показателей раздела 2 налоговой декларации, в том числе показателей срок с кодами 170 и 240 раздела 2 налоговой декларации.

Проверка правильности заполнения строки 240 раздела 2 налоговой декларации реализована в Контрольном соотношении 1.14, согласно которому если в разделе 2 налоговой декларации по строке с кодом 230 указан код налоговой льготы "2012500", то значение строки с кодом 240 данного раздела 2 налоговой декларации отлично от нуля.

Строки 1.8 и 1.16 Контрольных соотношений реализуют проверку правильности заполнения строки с кодом 170 раздела 2 налоговой декларации.

Что касается Контрольных соотношений, реализующих проверку правильности заполнения строк разделов 2, 2.2, 3 налоговой декларации, в которых согласно Порядку указываются коды налоговых льгот по налогу на имущество организаций, то содержащиеся в Контрольных соотношениях указанных строк символы "= 0" означают отсутствие в соответствующей строке значения кода льготы, а символы "? 0" означают наличие в соответствующей строке кода льготы.

Настоящее письмо носит информационно-справочный (рекомендательный) характер, не устанавливает общеобязательных правовых норм и не препятствует применению нормативно-правовых актов и судебных постановлений в значении, отличающемся от вышеизложенных разъяснений.

Действительный государственный

советник Российской Федерации

2 класса

С.Л. Бондарчук