

ОБ УКАЗАНИИ

КОДА ПО ОКТМО В УВЕДОМЛЕНИЯХ ОБ ИСЧИСЛЕННЫХ СУММАХ НАЛОГОВ,  
АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО НАЛОГАМ, СБОРОВ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ  
(ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ,  
АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО ЭТОМУ НАЛОГУ)

В связи с поступающими в Федеральную налоговую службу обращениями по вопросу об указании кода по ОКТМО в уведомлениях об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (далее - уведомление) при исчислении налога на имущество организаций (далее - налог), авансовых платежей по налогу информируем.

Согласно пункту 2.6.2 Порядка заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, утвержденного приказом ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@ (зарегистрирован Минюстом России 06.12.2022, регистрационный N 71387), в поле "Код по ОКТМО" уведомления указывается код Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО).

При указании значений кода ОКТМО следует учитывать особенности исчисления и уплаты налогов, установленные частью второй Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс).

Особенности исчисления и уплаты налога, авансовых платежей по налогу установлены главой 30 Налогового кодекса.

В частности, согласно пункту 13 статьи 378.2 Налогового кодекса, организация в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, уплачивает налог (авансовые платежи по налогу) в бюджет по месту нахождения каждого из указанных объектов недвижимого имущества.

Для случаев определения налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества пунктом 3 статьи 383 Налогового кодекса предусмотрено, что в отношении имущества, находящегося на балансе российской организации, налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в бюджет по местонахождению указанной организации с учетом особенностей, предусмотренных статьями 384, 385 и 385.2 Налогового кодекса.

При этом согласно статье 384 Налогового кодекса, организация, в состав которой входят обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, уплачивает налог (авансовые платежи по налогу) в бюджет по местонахождению каждого из обособленных подразделений в отношении имущества, признаваемого объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса, находящегося на отдельном балансе каждого из них (далее также - объекты недвижимого имущества обособленного подразделения) с учетом особенностей, установленных статьей 378.2 Налогового кодекса.

Исходя из статьи 385 Налогового кодекса организация, учитывающая на балансе объекты недвижимого имущества, находящиеся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, уплачивает налог (авансовые платежи по налогу) в бюджет по местонахождению каждого из указанных объектов

недвижимого имущества с учетом особенностей, установленных статьей 378.2 Налогового кодекса.

Согласно пунктам 1, 2 статьи 385.2 Налогового кодекса, в отношении имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения, налог (авансовые платежи по налогу) исчисляется (исчисляются) исходя из налоговой базы, определенной в целом по субъекту Российской Федерации, и уплачивается (уплачиваются) в бюджеты субъектов Российской Федерации по фактическому месту нахождения этого имущества. При этом фактическим местом нахождения имущества признается территория соответствующего субъекта Российской Федерации, в котором осуществляются добыча, транспортировка, хранение и (или) поставки газа.

В отношении имущества, место нахождения которого во внутренних морских водах Российской Федерации, в территориальном море Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации и (или) за пределами территории Российской Федерации (для российских организаций), налоговая декларация, содержащая расчет налога, представляется в налоговый орган по месту нахождения российской организации (месту учета в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации) (абзац второй пункта 1 статьи 386 Налогового кодекса).

В связи с изложенным при взаимодействии территориальных налоговых органов с налогоплательщиками рекомендуем учитывать, что в уведомлении по налогу, авансовым платежам по налогу может указываться:

1) в отношении объектов налогообложения, указанных в пункте 13 статьи 378.2 Налогового кодекса, - код по ОКТМО, соответствующий территории муниципального образования по месту нахождения каждого объекта налогообложения;

2) в отношении объектов налогообложения, указанных в абзаце втором пункта 1 статьи 386 Налогового кодекса, - код по ОКТМО, соответствующий территории муниципального образования по месту нахождения налогоплательщика-российской организации (месту учета в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации);

3) в отношении иных объектов налогообложения - код по ОКТМО, соответствующий территории муниципального образования:

- по месту нахождения налогоплательщика-организации, за исключением объектов налогообложения, находящихся вне местонахождения организации, и объектов недвижимого имущества обособленного подразделения;

- по месту нахождения объектов налогообложения в остальных случаях, в т.ч. в отношении объектов налогообложения, находящихся вне местонахождения организации, и объектов недвижимого имущества обособленного подразделения.

Указание в уведомлении кода по ОКТМО не зависит от применения порядка представления налоговой декларации по налогу, предусмотренного пунктом 1.1 статьи 386 Налогового кодекса.

Настоящая информация согласована с Управлением по работе с задолженностью ФНС России.

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