



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

Тема:

«Имущественные налоги»

ЮРКОМП

г. Барнаул
Павловский тракт, 74
тел. 501-001, 500-717
www.jurkomp.ru



Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 88, 100, 258, 361.1, 362, 363, 374, 375, 378, 382, 383, 396, 397
- Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 20.09.2018 N 305-КГ18-9064 по делу N А40-154449/2017
- Федеральный закон от 29.11.2021 N 382-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"
- Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса..."
- Приказ ФНС России от 19.07.2021 N ЕД-7-21/675@ "Об утверждении формы заявления о прекращении исчисления транспортного налога..."
- Приказ ФНС России от 16.07.2021 N ЕД-7-21/668@ "Об утверждении формы заявления о гибели или уничтожении объекта налогообложения по налогу на имущество..."
- Приказ ФНС России от 09.07.2021 N ЕД-7-21/646@ "Об утверждении формы заявления..."
- Приказ ФНС России от 09.07.2021 N ЕД-7-21/647@ "Об утверждении формы заявления..."
- Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"
- Приказ ФНС России от 04.09.2019 N ММВ-7-21/440@ "О признании утратившими силу некоторых приказов Федеральной налоговой службы..."
- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н
- МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н)
- Письмо Минфина России от 30.11.2021 N 03-05-05-01/96823
- Письмо Минфина России от 13.10.2021 N 03-05-05-01/82623
- Письмо Минфина России от 12.10.2021 N 03-05-05-01/82448
- Письмо Минфина России от 24.08.2021 N 03-05-05-01/68086
- Письмо Минфина России от 12.08.2021 N 03-05-05-01/64841
- Письмо Минфина России от 05.08.2021 N 03-05-05-01/62786
- Письмо Минфина России от 22.12.2020 N 03-05-05-01/112530
- Письмо Минфина России от 17.01.2020 N 03-05-05-01/2146
- Письмо ФНС России от 29.11.2021 N БС-4-21/16631@
- Письмо ФНС России от 02.09.2021 N БС-4-21/12421@
- Письмо ФНС России от 19.08.2021 N СД-4-21/11696@
- Письмо ФНС России от 02.07.2021 N БС-4-21/9370
- Письмо ФНС России от 28.07.2020 N БС-4-21/12123@
- Письмо ФНС России от 23.01.2020 N БС-4-21/926 (вместе с Письмом Минфина России от 21.01.2020 N 03-05-04-01/2993)
- Письмо ФНС России от 24.09.2018 N БС-4-21/18577
- Информация ФНС России "Утверждены новые формы заявлений..."
- Рекомендация Р-132/2021-ОК Лизинг "Затраты арендодателя до начала финансовой аренды"

Выдержки из нормативных документов

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО: ЕДИНЫЕ СРОКИ УПЛАТЫ ДЛЯ ВСЕХ РЕГИОНОВ

[Статья 383 НК РФ](#)

1. Налог подлежит уплате в срок **не позднее 1 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.



[Статья 382 НК РФ](#)

6. Законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации при установлении налога вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ УНИЧТОЖЕННОГО ИМУЩЕСТВА

[Статья 382 НК РФ](#)

4.1. В отношении объекта налогообложения, прекратившего свое существование в связи с его гибелью или уничтожением, **исчисление налога прекращается с 1-го числа месяца гибели или уничтожения** такого объекта на основании [заявления](#) о его гибели или уничтожении, представленного налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору. С указанным заявлением налогоплательщик вправе представить [документы](#), подтверждающие факт гибели или уничтожения объекта налогообложения.

Рассмотрение налоговым органом заявления о гибели или уничтожении объекта налогообложения, в том числе <...> направление налогоплательщику [уведомления](#) о прекращении исчисления налога <...> либо [сообщения](#) об отсутствии основания для прекращения исчисления налога <...> осуществляются в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному [пунктом 3.1 статьи 362](#) настоящего Кодекса.

[Статья 362 НК РФ](#)

3.1. Заявление о гибели или уничтожении объекта налогообложения рассматривается налоговым органом **в течение 30 дней** со дня его получения. В случае направления налоговым органом запроса, предусмотренного настоящим пунктом, руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе продлить срок рассмотрения такого заявления не более чем на 30 дней, [уведомив](#) об этом налогоплательщика.

[Приказ ФНС России от 16.07.2021 N ЕД-7-21/668@ "Об утверждении формы заявления о гибели или уничтожении объекта налогообложения по налогу на имущество..."](#)

1. Утвердить:

[форму](#) заявления о гибели или уничтожении объекта налогообложения по налогу на имущество организаций согласно приложению N 1 <...>;

[форму](#) уведомления о прекращении исчисления налога на имущество организаций в связи с гибелью или уничтожением объекта налогообложения согласно приложению N 4 <...>;

[Информация ФНС России "Утверждены новые формы заявлений..."](#)

ФНС России утвердила новые формы документов для налогообложения имущества.

<...> утверждена [форма](#) заявления о гибели или уничтожении объекта налогообложения по налогу на имущество организаций. [Заявление](#) может представляться, начиная с 2022 года, для прекращения исчисления налога с первого числа месяца гибели или уничтожения объекта налогообложения. С заявлением налогоплательщик вправе представить документы, подтверждающие факт гибели или уничтожения объекта (например, справка органа государственного пожарного надзора, акт обследования объекта кадастровым инженером, уведомление о завершении сноса объекта капитального строительства).

По результатам рассмотрения заявления налоговый орган налогоплательщику направляет [уведомление](#) о прекращении исчисления налога либо [сообщение](#) об отсутствии основания для прекращения исчисления налога.

[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 20.09.2018 N 305-КГ18-9064 по делу N А40-154449/2017](#)

Уплата налога со стоимости недвижимости выступает в этом случае одной из составляющих бремени содержания имущества, которое лежит на собственнике, а само по себе наличие в государственном кадастровом учете сведений об объекте недвижимости и его принадлежности налогоплательщику не может служить основанием для взимания налога при отсутствии облагаемого имущества в действительности.



<...> право на вещь не может существовать в отсутствие самой вещи. <...> в случае сноса объекта недвижимости право собственности на него прекращается по факту уничтожения (утраты физических свойств) имущества.

[Письмо ФНС России от 24.09.2018 N БС-4-21/18577](#)

Обращаем внимание, что согласно [[Определению](#) ВС РФ от 20.09.2018 N 305-КГ18-9064] законодательство о налогах и сборах связывает обязанность по исчислению и уплате налога на имущество организаций с наличием у налогоплательщика реально существующих объектов недвижимости, признаваемых объектами основных средств.

Доведите настоящую информацию до сотрудников нижестоящих налоговых органов, осуществляющих администрирование налога на имущество организаций, включая проведение камеральных налоговых проверок.

**ОТМЕНА ДЕКЛАРАЦИИ ДЛЯ НЕДВИЖИМОСТИ,
ОБЛАГАЕМОЙ ПО КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ**

[Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса..."](#)

[Статья 2](#)

83) в [статье 386](#) [НК РФ]:

б) [дополнить](#) пунктом 6 следующего содержания:

"6. Налогоплательщики - российские организации не включают в налоговую декларацию сведения об объектах налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.

В случае, если у налогоплательщика - российской организации в истекшем налоговом периоде имелись только объекты налогообложения, указанные в абзаце первом настоящего пункта, **налоговая декларация не представляется**.

[Статья 10](#)

17. Положения пункта 6 [статьи 386](#) [НК РФ] применяются начиная с представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций за налоговый период 2022 года.

[Письмо ФНС России от 02.07.2021 N БС-4-21/9370](#)

[Приложение](#)

2. Налог на имущество организаций

С 1 января 2023 г. (за налоговый период 2022 года и последующие периоды) установлено, что налогоплательщики - российские организации не включают в налоговую [декларацию](#) сведения об объектах налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. В случае, если у налогоплательщика - российской организации в истекшем налоговом периоде имелись только вышеуказанные объекты налогообложения, налоговая декларация не представляется.

[Приказ ФНС России от 09.07.2021 N ЕД-7-21/646@ "Об утверждении формы заявления..."](#)

1. Утвердить:

[форму](#) заявления налогоплательщика - российской организации о предоставлении налоговой льготы по налогу на имущество организаций согласно приложению N 1 к настоящему приказу;

[Письмо ФНС России от 02.09.2021 N БС-4-21/12421@](#)

[Приложение](#)

10. Можно ли в первый месяц 2022 года представить заявление о льготе, указав период ее использования в течение всего 2022 года и последующих лет?

Разъяснения (рекомендации):

Необходимо понимать, что, если в заявлении о льготе указан не наступивший период, за который заявлена налоговая льгота, для ее предоставления налоговый орган должен располагать сведениями, подтверждающими право налогоплательщика на налоговую льготу за период, указанный в заявлении, поскольку в уведомлении о предоставлении налоговой льготы должны быть указаны основания ее предоставления <...>.

В противном случае, в отношении документально неподтвержденного периода действия налоговой льготы будет направлено сообщение об отказе от предоставления налоговой льготы.



[Статья 363 НК РФ \(в ред., действовавшей до 01.01.2022\)](#)

6. Налогоплательщик-организация (ее обособленное подразделение) вправе в течение десяти дней со дня получения сообщения об исчисленной сумме налога (в том числе в случае несоответствия уплаченной налогоплательщиком суммы налога сумме налога, указанной в сообщении об исчисленной сумме налога, за соответствующий период) представить в налоговый орган **пояснения и (или) документы**, подтверждающие правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налога, обоснованность применения пониженных налоговых ставок, налоговых льгот или наличие оснований для освобождения от уплаты налога, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

[Статья 397 НК РФ \(в ред., действовавшей до 01.01.2022\)](#)

5. <...> представление [налогоплательщиками] в налоговые органы **пояснений и (или) документов**, подтверждающих правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налога, обоснованность применения пониженных налоговых ставок, налоговых льгот или наличие оснований для освобождения от уплаты налога, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, <...> осуществляются в порядке и сроки, аналогичные порядку и срокам, предусмотренным [пунктами 4 - 7 статьи 363](#) [НК РФ].

[Статья 88 НК РФ](#)

2. Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) <...>.

3. Если камеральной налоговой <...> выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику с [требованием](#) представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

[Статья 100 НК РФ](#)

1. В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки должностными лицами налогового органа, проводящими указанную проверку, должен быть составлен [акт](#) налоговой проверки по установленной форме в течение 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки.

6. Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представитель), в случае несогласия с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих в течение одного месяца со дня получения акта налоговой проверки вправе представить в соответствующий налоговый орган [письменные возражения](#) по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представитель), вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать в налоговый орган документы (их [заверенные](#) копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

АРЕНДА ОС И НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО: КАК БЫЛО

[ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н](#)

48. Организация применяет настоящий Стандарт, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

[Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"](#)

2. Установить, что Федеральные стандарты бухгалтерского учета [ФСБУ 6/2020 "Основные средства"](#) и [ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"](#) применяются, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.



[Статья 374 НК РФ](#)

1. Объектами налогообложения признаются:

1) 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 организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с [пунктом 1 статьи 375](#) настоящего Кодекса <...>.

[Статья 375 НК РФ](#)

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

[ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н](#)

10. Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не установлено настоящим Стандартом.

[Письмо Минфина России от 12.10.2021 N 03-05-05-01/82448](#)

В случае если объект недвижимого имущества (объект аренды) учитывается одновременно в бухгалтерском балансе как у арендодателя, так и у арендатора, в целях исключения двойного налогообложения налог на имущество организаций в отношении данного объекта уплачивается арендодателем (собственником).

[Письмо ФНС России от 23.01.2020 N БС-4-21/926 \(вместе с Письмом Минфина России от 21.01.2020 N 03-05-04-01/2993\)](#)

Каждая сторона договора аренды ведет бухгалтерский учет самостоятельно в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. В зависимости от срока перехода (досрочного перехода) организации (арендодателя и арендатора) на [ФСБУ 25/2018](#), а также от вида аренды <...>, условий договора аренды (срока аренды, перехода права собственности на предмет аренды и др.), предмет аренды может учитываться на балансе арендодателя и арендатора в качестве основных средств, инвестиционного имущества или в качестве права пользования активом, а также за балансом в качестве арендованных основных средств <...>.

Поэтому, если объект недвижимого имущества, полученный в аренду, учитывается на балансе арендатора в составе основных средств, то арендатор признается налогоплательщиком по налогу на имущество организаций в отношении этого объекта недвижимого имущества, а если объект недвижимого имущества, переданный в аренду, учитывается в составе основных средств на балансе арендодателя, - то налогоплательщиком признается арендодатель.

АРЕНДА ОС И НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО: КАК БУДЕТ

[Письмо Минфина России от 17.01.2020 N 03-05-05-01/2146](#)

<...> с 1 января 2020 года в рамках [статьи 378.2](#) [НК РФ] подлежат обложению налогом на имущество организаций объекты недвижимого имущества, принадлежащие организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, учтенные на балансе как в качестве основных средств, так и в качестве других активов, в том числе долгосрочных активов к продаже, если эти объекты недвижимого имущества поименованы в законе субъекта Российской Федерации, устанавливающим особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости в соответствии со [статьей 378.2](#) [НК РФ]. В отношении объектов недвижимого имущества, указанных в [подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2](#) [НК РФ], необходимо также их указание в перечне объектов недвижимого имущества, определяемом уполномоченным органом субъекта Российской Федерации в соответствии с [пунктом 7 статьи 378.2](#) [НК РФ]. Поэтому арендаторы не являются налогоплательщиками в отношении указанных арендованных объектов недвижимого имущества.



[Статья 378 НК РФ](#)

3. Имущество, переданное в аренду, в том числе по договору финансовой аренды (лизинга), подлежит налогообложению у арендодателя (лизингодателя).

[Федеральный закон от 29.11.2021 N 382-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"](#)

[Статья 1](#)

49) в [статье 378](#):

а) [наименование](#) дополнить словами ", а также имущества, переданного в аренду";

б) [дополнить](#) пунктом 3 следующего содержания:

"3. Имущество, переданное в аренду, в том числе по договору финансовой аренды (лизинга), подлежит налогообложению у арендодателя (лизингодателя).";

[Статья 3](#)

3. <...> [пункты 25, 26, 31 - 49, 51, 52, 54 статьи 1](#) настоящего Федерального закона вступают в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования настоящего Федерального закона, но не ранее 1-го числа очередного налогового (расчетного) периода по соответствующему налогу (страховым взносам).

[Письмо ФНС России от 29.11.2021 N БС-4-21/16631@](#)

[Приложение](#)

4) С налогового периода 2022 года по налогу на имущество организаций, [пунктом 3 статьи 378](#) [НК РФ] установлено, что имущество, переданное в аренду, в том числе по договору финансовой аренды (лизинга), **подлежит налогообложению у арендодателя** (лизингодателя).

Установление таких особенностей обусловлено изменениями в правилах бухгалтерского учета имущества организаций (в т.ч. вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета [ФСБУ 25/2018](#) "Бухгалтерский учет аренды").

[Письмо Минфина России от 30.11.2021 N 03-05-05-01/96823](#)

В зависимости от вида аренды (операционной или неоперационной (финансовой) аренды), условий договора аренды (срока аренды, перехода права собственности на предмет аренды и др.) предмет аренды может учитываться на балансе арендодателя в качестве основных средств или инвестиционного имущества, а у арендатора - в качестве права пользования активом. В отдельных случаях ([пункты 11 и 12](#) [ФСБУ 25/2018](#)) арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом.

Таким образом, актив в форме права пользования объектом основных средств в бухгалтерском балансе арендатора отражается в составе основных средств. При этом объект аренды может быть одновременно отражен в составе основных средств в бухгалтерском балансе арендатора и арендодателя.

В этой связи, по мнению Департамента, если объект недвижимого имущества, полученный в аренду, учитывается на балансе арендатора в составе основных средств, то арендатор признается налогоплательщиком по налогу на имущество организаций в отношении этого объекта недвижимого имущества, а если объект недвижимого имущества, переданный в аренду, учитывается в составе основных средств на балансе арендодателя, то налогоплательщиком признается арендодатель.

В случае если объект недвижимого имущества (объект аренды) учитывается одновременно в бухгалтерском балансе как у арендодателя, так и у арендатора, в целях исключения двойного налогообложения налог на имущество организаций в отношении данного объекта уплачивается арендодателем (собственником).

[Статья 258 НК РФ \(в ред., действовавшей до 01.01.2022\)](#)

10. Имущество, полученное (переданное) в финансовую аренду по [договору финансовой аренды](#) (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу (подгруппу) той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга).



Федеральный закон от 29.11.2021 N 382-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"

Статья 2

1. Установить, что в целях налогообложения до окончания срока действия договоров лизинга, действующих на день вступления в силу настоящего Федерального закона, лизингодатель и лизингополучатель учитывают имущество, являющееся предметом лизинга, по правилам ведения налогового учета, предусмотренным [главой 25](#) Налогового кодекса Российской Федерации в редакции, действовавшей до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, а также по правилам ведения бухгалтерского учета, действовавшим до дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

ИНВЕСТИЦИЯ В АРЕНДУ И НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н

33. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

34. Связанные с договором аренды затраты арендодателя включаются в чистую стоимость инвестиции в аренду по мере осуществления этих затрат, за исключением случая, указанного в [пункте 35](#) настоящего Стандарта. Справедливая стоимость предмета аренды включается арендодателем в чистую стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды с отнесением указанной стоимости на расчеты с поставщиком (в случае договора лизинга) или с одновременным списанием переданного в аренду актива (в иных случаях, если предмет аренды признавался в составе активов). Образующаяся при этом разница относится на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

Рекомендация Р-132/2021-ОК Лизинг "Затраты арендодателя до начала финансовой аренды"

1. Настоящая Рекомендация применяется арендодателем в отношении договоров (компонентов договоров), по которым объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, до даты предоставления предмета аренды.

2. Затраты арендодателя на приобретение предмета аренды и его подготовку к передаче арендатору и к последующему использованию арендатором учитываются применительно к порядку учета капитальных вложений, установленному [ФСБУ 26/2020](#) "Капитальные вложения", и признаются в качестве актива. При этом указанные затраты учитываются обособленно от обычных капитальных вложений, которые по их завершении будут признаны основными средствами арендодателя.

3. Помимо затрат, указанных в [пункте 2](#) настоящей Рекомендации, арендодатель признает также в качестве актива иные понесенные им затраты, которые непосредственно связаны с выполнением им условий договора и необходимы для выполнения этих условий.

4. Информация об активе, признанном в соответствии с [пунктами 2, 3](#) настоящей Рекомендации, представляется в бухгалтерской отчетности в составе информации об инвестициях в аренду. При этом организация должна с учетом существенности раскрыть сумму затрат, признанных в соответствии с [пунктами 2, 3](#) настоящей Рекомендации, если дата предоставления предмета аренды еще не наступила по состоянию на отчетную дату, обособленно от инвестиций в аренду, по которым указанная дата уже наступила. В целях настоящего пункта организация самостоятельно принимает решение о способе такого раскрытия - путем выделения отдельной строки непосредственно в бухгалтерском балансе либо путем раскрытия указанной информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу. При этом организация самостоятельно определяет наименование актива, признанного в соответствии с [пунктами 2, 3](#) настоящей Рекомендации, с целью отражения его экономической сущности, например "Инвестиции в финансовую аренду до начала аренды"



КАК ФСБУ 6/2020 МОЖЕТ УМЕНЬШИТЬ ИЛИ УВЕЛИЧИТЬ НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

[ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н](#)

38. Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" <...>.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

[МСФО \(IAS\) 36 "Обесценение активов" \(введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н\)](#)

12 При оценке наличия признаков возможного обесценения активов организация должна рассмотреть, как минимум, следующие признаки:

Внешние источники информации

(а) наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании;

(b) в течение периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;

(с) рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы доходности инвестиций повысились в течение периода, и данное увеличение, вероятно, окажет существенное влияние на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования, и приведет к существенному снижению возмещаемой суммы актива;

(d) балансовая стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию;

Внутренние источники информации

(е) существуют признаки устаревания или физической порчи актива;

(f) значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный;

(g) показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;

Дивиденды от дочерней организации, совместного предприятия или ассоциированной организации

(h) в отношении инвестиций в дочернюю организацию, совместное предприятие или ассоциированную организацию инвестор признает дивиденды от инвестиций, и существует подтверждение того, что:

(i) балансовая стоимость инвестиций в отдельной финансовой отчетности превышает балансовую стоимость чистых активов объекта инвестиций в консолидированной финансовой отчетности, включая соответствующий гудвил; или

(ii) дивиденды превышают общий совокупный доход дочерней организации, совместного предприятия или ассоциированной организации в периоде, в котором объявлены дивиденды.

59 Балансовая стоимость актива уменьшается до его возмещаемой суммы, только если возмещаемая сумма актива меньше его балансовой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.

[Письмо Минфина России от 13.10.2021 N 03-05-05-01/82623](#)

Таким образом, налоговая база по налогу на имущество организаций определяется исходя из учетной политики организации, установленной в соответствии с установленными правилами по ведению бухгалтерского учета основных средств.

Исходя из ФСБУ 6/2020 при определении налоговой базы по налогу на имущество организаций остаточная стоимость объектов недвижимости, учтенных на балансе в качестве основных средств,



определяется исходя из их первоначальной стоимости, **уменьшенной на суммы** накопленной амортизации и **обесценения**, с учетом последующих капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств, и результатов проведенной переоценки основных средств на отчетную дату.

[Письмо Минфина России от 24.08.2021 N 03-05-05-01/68086](#)

2. Таким образом, налоговая база по налогу на имущество организаций определяется исходя из установленных правил по ведению бухгалтерского учета основных средств.

По мнению Департамента, исходя из ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (в том числе [пункты 13, 15, 24, 25](#)) при определении налоговой базы по налогу на имущество организаций остаточная стоимость объектов недвижимости, учтенных на балансе в качестве основных средств, определяется исходя из их первоначальной стоимости, **уменьшенной на суммы** накопленной амортизации и **обесценения**, с учетом последующих капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств, и результатов проведенной переоценки основных средств на отчетную дату (переоцененной стоимости).

[ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н](#)

30. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Для целей настоящего Стандарта ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

31. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

[Письмо Минфина России от 12.08.2021 N 03-05-05-01/64841](#)

Исходя из [ФСБУ 6/2020](#) "Основные средства" при определении налоговой базы по налогу на имущество организаций остаточная стоимость объектов недвижимости, учтенных на балансе в качестве основных средств, определяется исходя из их первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения, с учетом последующих капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств и результатов проведенной переоценки основных средств на отчетную дату.

[ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н](#)

21. Организация, принявшая решение оценивать инвестиционную недвижимость по переоцененной стоимости, должна применять этот способ оценки для всех объектов инвестиционной недвижимости.

Переоценка инвестиционной недвижимости проводится на каждую отчетную дату.

Первоначальная стоимость объекта инвестиционной недвижимости (в том числе ранее переоцененная) пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости. Дооценка или уценка объекта инвестиционной недвижимости включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта.

28. Не подлежат амортизации:

инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;



[Письмо Минфина России от 22.12.2020 N 03-05-05-01/112530](#)

2. Относительно инвестиционной недвижимости отмечаем, что в [пункте 28](#) ФСБУ 6/2020 указано, что не подлежит амортизации, в частности, инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости. Согласно [пункту 15](#) ФСБУ 6/2020 при оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. Следовательно, налоговая база по налогу на имущество организаций в отношении инвестиционной недвижимости определяется без применения положений [пункта 3 статьи 375](#) [НК РФ].

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО И КАПИТАЛЬНЫЙ РЕМОНТ

[ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н](#)

10. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

[Письмо Минфина России от 13.10.2021 N 03-05-05-01/82623](#)

Исходя из [ФСБУ 6/2020](#) при определении налоговой базы по налогу на имущество организаций остаточная стоимость объектов недвижимости, учтенных на балансе в качестве основных средств, определяется исходя из их первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения, с учетом последующих капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств, и результатов проведенной переоценки основных средств на отчетную дату.

[Письмо Минфина России от 05.08.2021 N 03-05-05-01/62786](#)

Согласно Федеральному [стандарту](#) бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденному приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными [пунктом 4](#) ФСБУ 6/2020.

При этом [пунктом 10](#) ФСБУ 6/2020 определено, что единицей учета основных средств является инвентарный объект, и при этом предусмотрено, что самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ПО ПОЛНОСТЬЮ САМОАМОРТИЗИРОВАННЫМ ОБЪЕКТАМ

[ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н](#)

48. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются ретроспективно (как если бы настоящий Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни), если иное не установлено настоящим Стандартом.

49. В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом.

Настоящий пункт применяется также в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны классифицироваться как основные средства, но в



соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

В случае применения организацией способа оценки на основе переоцененной стоимости организация, применяющая настоящий пункт, должна провести на дату единовременной корректировки переоценку основных средств, к которым применяется данный способ оценки, и признать соответствующий накопленный результат дооценки основных средств (при наличии) в составе капитала, скорректировав (при необходимости) аналогичный показатель, сформированный до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

ПРИНУДИТЕЛЬНО ИЗЪЯТЫЙ ТРАНСПОРТ НАЛОГОМ НЕ ОБЛАГАЕТСЯ

Статья 362 НК РФ

3.4. В отношении транспортного средства, право собственности на которое прекращено в связи с его принудительным изъятием по основаниям, предусмотренным федеральным законом, исчисление налога прекращается с 1-го числа месяца, в котором такое транспортное средство было принудительно изъято у его собственника, на основании заявления о прекращении исчисления налога в связи с принудительным изъятием транспортного средства, представленного налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору. С указанным заявлением налогоплательщик вправе представить документы, подтверждающие принудительное изъятие транспортного средства. Указанные заявление и документы могут быть представлены в налоговый орган налогоплательщиками - физическими лицами через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг.

В случае, если документы, подтверждающие принудительное изъятие транспортного средства, в налоговом органе отсутствуют, в том числе не представлены налогоплательщиком самостоятельно, налоговый орган по информации, указанной в заявлении налогоплательщика о прекращении исчисления налога в связи с принудительным изъятием транспортного средства, [запрашивает](#) сведения, подтверждающие принудительное изъятие транспортного средства, у органов и иных лиц, у которых имеются эти сведения.

Приказ ФНС России от 19.07.2021 N ЕД-7-21/675@ "Об утверждении формы заявления о прекращении исчисления транспортного налога..."

1. Утвердить:

[форму](#) заявления о прекращении исчисления транспортного налога в связи с принудительным изъятием транспортного средства согласно приложению N 1 к настоящему приказу;

Статья 362 НК РФ

3.4. Заявление о прекращении исчисления налога в связи с принудительным изъятием транспортного средства рассматривается налоговым органом в течение 30 дней со дня его получения. В случае направления налоговым органом запроса, предусмотренного настоящим пунктом, руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе продлить срок рассмотрения такого заявления не более чем на 30 дней, уведомив об этом налогоплательщика.

Письмо ФНС России от 28.07.2020 N БС-4-21/12123@

Обращаем внимание на позицию Верховного Суда, отменившего принятые в пользу налогового органа судебные акты и указавшего, что законодательство Российской Федерации не возлагает на предыдущего собственника транспортного средства обязанности по несению бремени его содержания в случае, если его арестованное имущество было принудительно реализовано по договору продажи в рамках исполнительного производства.

Аналогичная позиция содержится в Кассационном [определении](#) Верховного Суда от 04.10.2019 N 71-КА19-3, доведенном до налоговых органов [письмом](#) ФНС России от 25.10.2019 N БС-4-21/21862@.

Во избежание дальнейшего формирования судебной практики не в пользу налоговых органов УФНС России по субъектам Российской Федерации поручается информировать о настоящих разъяснениях



сотрудников налоговых органов, обеспечивающих администрирование транспортного налога и рассмотрение жалоб на акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц.

[Письмо ФНС России от 19.08.2021 N СД-4-21/11696@](#)

По мнению ФНС России, с учетом позиции Верховного Суда Российской Федерации ([определение](#) Верховного Суда Российской Федерации от 05.06.2020 N 6-КА20-1 доведено до налоговых органов письмом ФНС России от 28.07.2020 N БС-4-21/12123@, [определение](#) Верховного Суда Российской Федерации от 04.10.2019 N 71-КА19-3 доведено до налоговых органов [письмом](#) ФНС России от 25.10.2019 N БС-4-21/21862@) предусмотренная [Приказом форма](#) заявления может применяться для обращения в налоговый орган по вопросу прекращения налогообложения изъятых транспортных средств со дня опубликования [Приказа](#).

Доведите информацию до сотрудников налоговых органов, обеспечивающих обработку заявлений налогоплательщиков, принятие по ним решений и исчисление транспортного налога.

УТОЧНЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ ЛЬГОТ ПО ТРАНСПОРТНОМУ НАЛОГУ

[Статья 362 НК РФ](#)

3.3. В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права на налоговую льготу исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) в отношении объекта налогообложения, по которому предоставляется налоговая льгота, производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых отсутствует налоговая льгота, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом месяц возникновения права на налоговую льготу, а также месяц прекращения указанного права принимается за полный месяц.

[Приказ ФНС России от 04.09.2019 N ММВ-7-21/440@ "О признании утратившими силу некоторых приказов Федеральной налоговой службы..."](#)

1. Признать утратившими силу:

[приказ](#) Федеральной налоговой службы от 05.12.2016 N ММВ-7-21/668@ "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения" <...>;

[Статья 361.1 НК РФ \(в ред., действовавшей до 01.01.2022\)](#)

3. Налогоплательщики, имеющие право на налоговые льготы, установленные законодательством о налогах и сборах, представляют в налоговый орган по своему выбору заявление о предоставлении налоговой льготы, а также вправе представить [документы](#), подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу. Указанные заявление и документы могут быть представлены в налоговый орган через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг.

В случае, если документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, в налоговом органе отсутствуют, в том числе не представлены налогоплательщиком самостоятельно, налоговый орган по информации, указанной в заявлении налогоплательщика о предоставлении налоговой льготы, запрашивает сведения, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, у органов и иных лиц, у которых имеются эти сведения.

Орган или иное лицо, получившие запрос налогового органа о представлении сведений, подтверждающих право налогоплательщика на налоговую льготу, исполняет его в течение семи дней со дня получения или в тот же срок сообщает в налоговый орган о причинах неисполнения запроса.

[Статья 396 НК РФ \(в ред., действовавшей до 01.01.2022\)](#)

10. Налогоплательщики, имеющие право на налоговые льготы, в том числе в виде налогового вычета, установленные законодательством о налогах и сборах, представляют в налоговый орган по своему выбору [заявление](#) о предоставлении налоговой льготы, а также вправе представить документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу.

Представление заявления о предоставлении налоговой льготы, подтверждение права налогоплательщика на налоговую льготу, рассмотрение налоговым органом такого заявления, направление налогоплательщику уведомления о предоставлении налоговой льготы либо сообщения



об отказе от предоставления налоговой льготы осуществляются в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному [пунктом 3 статьи 361.1](#) настоящего Кодекса.

В случае, если налогоплательщик, имеющий право на налоговую льготу, в том числе в виде налогового вычета, не представил в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы или не сообщил об отказе от применения налоговой льготы, налоговая льгота предоставляется на основании сведений, полученных налоговым органом в соответствии с настоящим Кодексом и другими федеральными законами, начиная с налогового периода, в котором у налогоплательщика возникло право на налоговую льготу.

[Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса..."](#)

[Статья 2](#)

81) в [статье 382](#):

в) [дополнить](#) пунктом 8 следующего содержания:

"8. Налогоплательщики - российские организации, имеющие право на налоговые льготы, установленные законодательством о налогах и сборах в отношении объектов налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, представляют в налоговый орган по своему выбору заявление о предоставлении налоговой льготы, а также вправе представить документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу.

Представление заявления о предоставлении налоговой льготы, подтверждение права налогоплательщика на налоговую льготу, рассмотрение налоговым органом такого заявления, направление налогоплательщику уведомления о предоставлении налоговой льготы либо сообщения об отказе от предоставления налоговой льготы осуществляются в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному [пунктом 3 статьи 361.1](#) настоящего Кодекса.

В случае, если налогоплательщик, имеющий право на налоговую льготу, не представил в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы или не сообщил об отказе от применения налоговой льготы, налоговая льгота предоставляется на основании сведений, полученных налоговым органом в соответствии с настоящим Кодексом и другими федеральными законами, начиная с налогового периода, в котором у налогоплательщика возникло право на налоговую льготу. <...>";

[Статья 10](#)

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением положений, для которых настоящей статьёй установлены иные сроки вступления их в силу.

ПОРЯДОК ПОЛУЧЕНИЯ СООБЩЕНИЯ ОБ ИСЧИСЛЕННОМ НАЛОГЕ НА ТРАНСПОРТ ИЛИ ЗЕМЛЮ

[Приказ ФНС России от 09.07.2021 N ЕД-7-21/647@ "Об утверждении формы заявления..."](#)

1. Утвердить:

форму заявления о выдаче сообщения об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога, налога на имущество организаций, земельного налога согласно [приложению N 1](#) к настоящему приказу;

[Статья 363 НК РФ](#)

5. Налогоплательщик-организация вправе получить сообщение об исчисленной сумме налога в любом налоговом органе на основании заявления о выдаче сообщения об исчисленной сумме налога. Сообщение об исчисленной сумме налога передается (направляется) руководителю организации (ее представителю) в срок **не позднее пяти дней** со дня получения налоговым органом заявления о выдаче сообщения об исчисленной сумме налога.

[Статья 397 НК РФ](#)

5. В целях обеспечения полноты уплаты налога налогоплательщиками-организациями составление, передача (направление) налоговыми органами указанным налогоплательщикам-организациям сообщений об исчисленных налоговыми органами суммах налога <...> осуществляются в порядке и сроки, аналогичные порядку и срокам, предусмотренным [пунктами 4 - 7 статьи 363](#) настоящего Кодекса.



[Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса..."](#)

[Статья 2](#)

77) в [статье 363](#):

б) в [пункте 5](#):

[дополнить](#) абзацами следующего содержания:

"Налогоплательщик-организация вправе получить сообщение об исчисленной сумме налога в любом налоговом органе на основании заявления о выдаче сообщения об исчисленной сумме налога. Сообщение об исчисленной сумме налога передается (направляется) руководителю организации (ее представителю) в срок **не позднее пяти дней** со дня получения налоговым органом заявления о выдаче сообщения об исчисленной сумме налога. <...>"

[Статья 10](#)

2. <...> [пункт] [77](#), <...> настоящего Федерального закона вступа[ет] в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования настоящего Федерального закона.

[Письмо ФНС России от 02.07.2021 N БС-4-21/9370](#)

[Приложение](#)

1. Транспортный налог

Со дня официального опубликования [Федерального [закона](#) от 02.07.2021 N 305-ФЗ] для налогоплательщиков-организаций введен беззаявительный [порядок](#) предоставления налоговых льгот на основании сведений, полученных налоговым органом в соответствии с федеральными законами.

[Порядок заполнения формы заявления о выдаче сообщения, утв. Приказом ФНС России от 09.07.2021 N ЕД-7-21/647@](#)

5. [Заявление](#) заполняется представителем налогоплательщика, которой ранее передавалось (направлялось) указанное в Заявлении сообщение об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога, налога на имущество организаций, земельного налога (далее - налогоплательщик), за исключением [раздела](#) "Заполняется работником налогового органа".

[Статья 363 НК РФ](#)

6. Налогоплательщик-организация (ее обособленное подразделение) вправе **в течение двадцати дней** со дня получения сообщения об исчисленной сумме налога (в том числе в случае несоответствия уплаченной налогоплательщиком суммы налога сумме налога, указанной в сообщении об исчисленной сумме налога, за соответствующий период) представить в налоговый орган пояснения и (или) документы, подтверждающие правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налога, обоснованность применения пониженных налоговых ставок, налоговых льгот или наличие оснований для освобождения от уплаты налога, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

[Федеральный закон от 29.11.2021 N 382-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса..."](#)

[Статья 1](#)

47) в [статье 363](#):

б) в [пункте 6](#) слово "десяти" заменить словом "двадцати";

[Статья 3](#)

3. <...> [31](#) - [49](#) <...> статьи 1 настоящего Федерального закона вступают в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования настоящего Федерального закона, но не ранее 1-го числа очередного налогового (расчетного) периода по соответствующему налогу (страховым взносам).



Полезная информация в КонсультантПлюс



Правильно заполнить **ЗАЯВЛЕНИЕ НА ЛЬГОТУ НА ИМУЩЕСТВО** по кадастровой стоимости помогут

- [Типовая ситуация: Налоговые льготы: имущество, транспорт, земля \(Издательство "Главная книга", 2021\)](#)
- [Статья: Заявление о льготе по налогу на имущество организаций: для кого и зачем \("Главная книга", 2021, N 19\)](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ЗАЯВЛЕНИЕ НА ЛЬГОТУ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ**
- перейти в [Типовую ситуацию: Налоговые льготы: имущество, транспорт, земля \(Издательство "Главная книга", 2021\)](#) (четвертый документ в списке)
- в Типовой ситуации Вы найдете краткую информацию и пример заполнения заявления на льготу на имущество по кадастровой стоимости
- вернуться в список документов
- перейти в [статью: Заявление о льготе по налогу на имущество организаций: для кого и зачем \("Главная книга", 2021, N 19\)](#) (пятый документ в списке)
- в статье из журнала «Главная книга» Вы найдете разъяснения о порядке подачи и рассмотрения заявления на льготу на имущество организаций



Правильно отразить в бухгалтерском учете **РЕЗУЛЬТАТЫ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ** поможет [Готовое решение: Как провести переоценку основных средств и учесть ее результаты при применении ФСБУ 6/2020 \(КонсультантПлюс, 2021\)](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **РЕЗУЛЬТАТЫ ПЕРЕОЦЕНКИ ОС**
- перейти в [Готовое решение: Как провести переоценку основных средств и учесть ее результаты при применении ФСБУ 6/2020 \(КонсультантПлюс, 2021\)](#) (первый документ в списке)
- в Готовом решении Вы найдете порядок отражения в бухучете результатов переоценки ОС вместе с удобными формулами, таблицами проводок и практическими примерами



Выводы

1. С 1 января 2022 года действуют единые сроки уплаты налога на имущество и авансов по нему. Срок уплаты налога — не позднее 1 марта следующего года, авансовых платежей — не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным кварталом.
2. С 1 января 2022 года имущество, прекратившее свое существование в связи с гибелью или уничтожением, независимо от даты снятия с кадастрового учета, не подлежит налогообложению с первого числа месяца гибели или уничтожения объекта на основании заявления, представленного налогоплательщиком в ИФНС по своему выбору.
3. Начиная с отчетности за 2022 год, в декларацию по налогу на имущество не включаются сведения об объектах, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. Если у компании в истекшем периоде имелись только такие объекты, то налоговая декларация не представляется.
4. С 1 января 2022 года по имуществу, находящемуся в аренде, в том числе лизинге, налог платит арендодатель.
5. Минфин разъяснил, что при расчете налога на имущество используется переоцененная стоимость инвестиционной недвижимости. Вопросы учета для целей налогообложения финансовой аренды, существенных затрат на ремонт объектов недвижимости и полностью самортизированных ОС пока остаются открытыми.
6. С 1 января 2022 года транспортный налог не нужно платить с первого числа месяца, в котором транспортное средство было принудительно изъято у налогоплательщика — его владельца по основаниям, предусмотренным федеральным законом.
7. С 1 января 2022 года в НК закреплен порядок расчета транспортного налога в ситуации, когда право на налоговую льготу возникло или прекратилось в середине года. В этом случае надо будет применять коэффициент, определяемый, как отношение числа полных месяцев без льготы к числу месяцев в соответствующем периоде.
8. Со 2 августа 2021 года введен новый способ получения организацией сведений об исчисленной для нее сумме транспортного и земельного налогов. Компания сможет получить их в любой инспекции на основании соответствующего заявления.
9. С 1 января 2022 года с 10 до 20 дней увеличен срок представления налоговикам пояснений и документов, подтверждающих правильность расчета организацией транспортного налога.



ООО «ЮРКОМП»
www.jurkomp.ru

Приемная – 500-717
«Линия консультаций» (zakaz@jurkomp) – 501-001, 8-800-333-8607 (бесплатный)
«Главная книга» (kniga@jurkomp.ru) - 50-07-14
Линия консалтинга - consalting@jurkomp.ru