

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)**

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

19.11.2018 № 03-05-04-01/83286

На № БС-4-21/22191@ от 15.11.2018

Федеральная налоговая служба

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.

Приложение: на 3 л.

Заместитель директора Департамента



**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат: 01D3BAC0873EE6D00000009B00060002
Владелец: Сашичев Виктор Валентинович
Действителен с 13.03.2018 до 13.03.2019

В.В. Сашичев

Гаврилова Н.А.

495 913-11-11*03-57

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 № 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 № 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 № 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: форма Уведомления на 1 л.