

Инструкция «Расчет налога на имущество» в программе Смета-СМАРТ

Оглавление

Общее описание	2
Заполнение справочников	5
Реестр ОС по налогу на имущество.....	7
Налоговый расчет по авансовым платежам по налогу на имущество	9
Расчет и заполнение налоговой декларации по налогу на имущество	13

Общее описание

Данная инструкция содержит описание расчета налога на имущество и составление налоговой декларации по налогу на имущество в программном комплексе «Смета-СМАРТ».

В соответствии с п. 1 ст. 374 Налогового кодекса Российской Федерации объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и 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 в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378,1 и 378,2 настоящего Кодекса.

Согласно п.4 ст. 374 НК РФ не признаются объектами налогообложения:

- 1) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- 2) имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органам, в которых законодательством Российской Федерации предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации;
- 3) объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке;
- 4) ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;
- 5) ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;
- 6) космические объекты;
- 7) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;
- 8) *объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу* в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации.

Согласно п.1 ст. 375 НК РФ налоговая база по налогу на имущество определяется как *среднегодовая стоимость имущества*, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено ст. 375 НК РФ.

В отношении отдельных объектов недвижимого имущества с 2014 года налоговая база определяется как их *кадастровая стоимость* по состоянию на 1 января года налогового периода в соответствии со ст. 378.2 НК РФ (п. 2 ст. 375 НК РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 380 НК РФ налоговые ставки по налогу на имущество организаций устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать в общем случае **2,2%**. Однако согласно п. 1.1 ст. 380 НК РФ с 2014 года в отношении объектов

недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, налоговая ставка не может превышать:

- для города федерального значения Москвы: в 2014 году - 1,5 процента, в 2015 году - 1,7 процента, в 2016 году и последующие годы - 2 процента;
- для иных субъектов Российской Федерации: в 2014 году - 1,0 процента, в 2015 году - 1,5 процента, в 2016 году и последующие годы - 2 процента.

С 1 января 2015 года на основании п. 25 ст. 381 НК РФ освобождены от налога на имущество организации в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве ОС, за исключением объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

- реорганизации или ликвидации юридических лиц;
- передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми взаимозависимыми.

В соответствии с пп.4 п.1 ст. 23 НК РФ налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах.

Обязанность представлять в налоговые органы налоговые расчеты по авансовым платежам и налоговую декларацию по налогу на имущество организаций по истечении каждого отчетного и налогового периода предусмотрена п. 1 ст. 386 НК РФ.

Форма, формат представления и порядок заполнения налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество утверждены приказом ФНС России от 24.11.2011 N ММВ-7-11/895.

В программном комплексе «Смета-СМАРТ» предусмотрена возможность автоматического расчета суммы налога (авансовых платежей по налогу) на имущество. При расчете налога на имущество используются следующие режимы:

- Реестр ОС по налогу на имущество;
- Налоговый расчет по авансовым платежам по налогу на имущество (поквартально);
- Налоговая декларация по налогу на имущество (ежегодно).

В таблице представлены налоговые преференции, при которых объекты основных средств облагаются налогом на имущество по установленной ставке в соответствии НК РФ и указанных условий в программе «Смета-СМАРТ»:

Налоговая ставка	Облагаемые объекты основных средств по указанной ставке	Исключение
Ставка 2,2	<p>1. Объекты недвижимого имущества (п. 1 ст. 380 НК РФ);</p> <p>2. Объекты основных средств, у которых в инвентарной карточке не указана амортизационная группа;</p> <p>3. С 1 января 2015 г. движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств с 1 января 2013 года в результате реорганизации (в том числе слияния) или ликвидации, а также приобретенное у взаимозависимого лица (п. 25 ст. 381 НК РФ).</p>	<p>кроме движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств.</p>
Не облагается (0)	<p>Объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу вне зависимости от даты поставки на учет и источника получения (приобретения) данного имущества (п. 4 ст. 374 НК РФ).</p>	
Льгота	<p>1. Движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве ОС, за исключением объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:</p> <ul style="list-style-type: none"> - реорганизации или ликвидации юридических лиц; - передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми взаимозависимыми (п. 25 ст. 381 НК РФ); <p>2. Помимо установленных ст. 381 НК РФ льгот, законами субъектов РФ при установлении налога на своей территории могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками (п. 3 ст. 56 и п. 2 ст. 372 НК РФ).</p>	

Заполнение справочников

Для того что бы авансовые расчеты и налоговая декларация по налогу на имущество рассчитывались, необходимо установить налоговые ставки на ОС.

В справочнике «Виды ставок налога на имущество» указываются виды ставок, по которым учреждение должно сдавать декларацию:

СПРАВОЧНИКИ→НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ→Виды ставок налога на имущество.

По кнопке  **Создать** добавляется новая ставка налога.

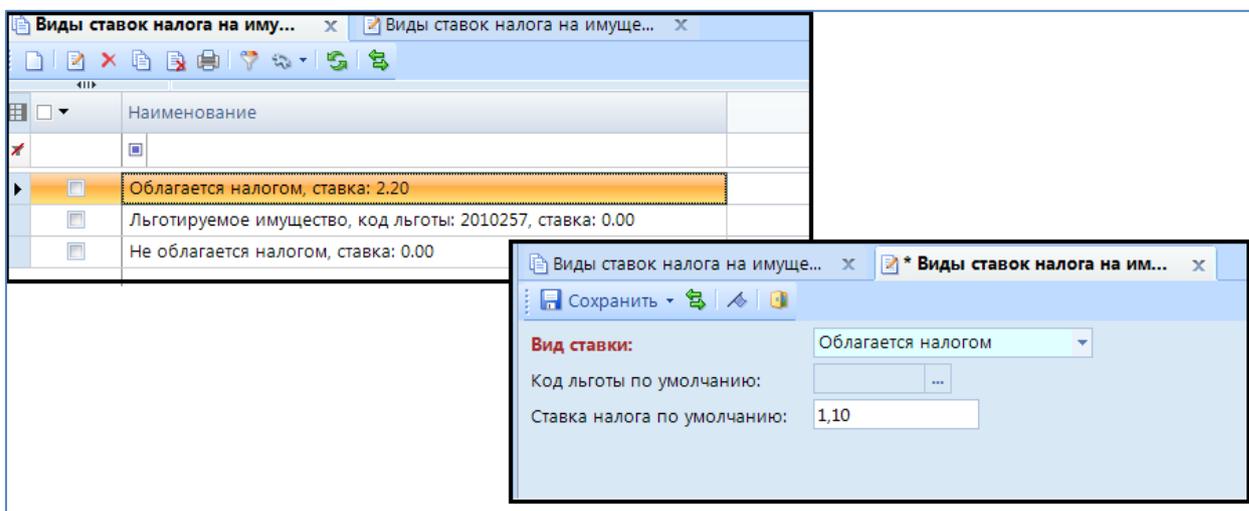
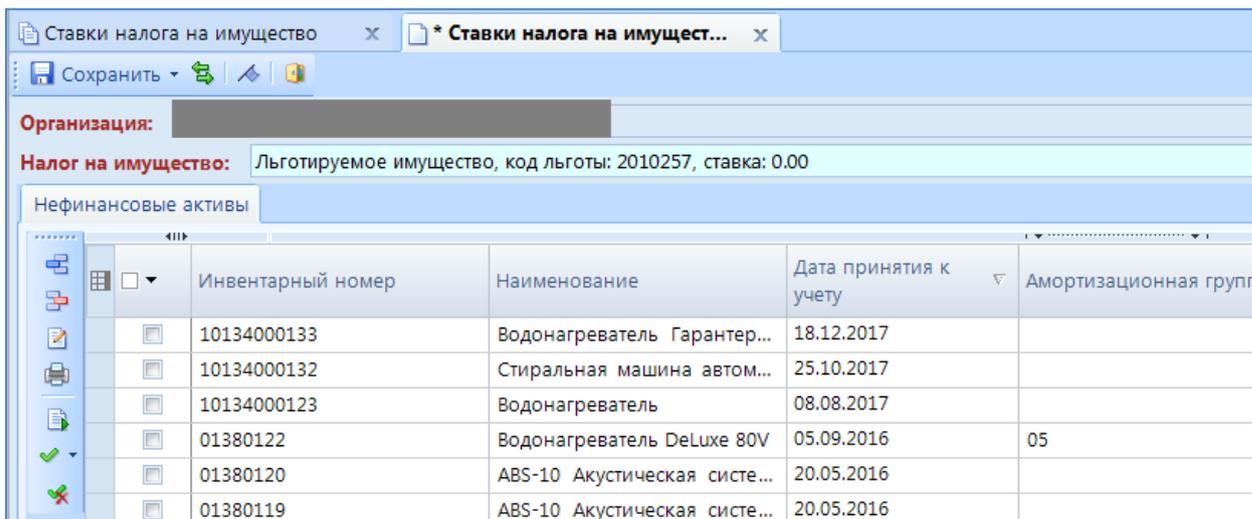


Рисунок 1. Справочник «Виды ставок налога на имущество»

В справочнике «Ставки налога на имущество» массово присваиваются ставки на основные средства.

СПРАВОЧНИКИ→НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ→Ставки налога на имущество

По кнопке  **Создать** добавляется новая запись.



Инвентарный номер	Наименование	Дата принятия к учету	Амортизационная групп
10134000133	Водонагреватель Гарантер...	18.12.2017	
10134000132	Стиральная машина автом...	25.10.2017	
10134000123	Водонагреватель	08.08.2017	
01380122	Водонагреватель DeLuxe 80V	05.09.2016	05
01380120	ABS-10 Акустическая систе...	20.05.2016	
01380119	ABS-10 Акустическая систе...	20.05.2016	

Рисунок 2. Справочник «Ставки налога на имущество»

Необходимо заполнить поле *Налог на имущество*.

По кнопке  **Добавить**,  **Удалить** редактируются количество записей в режиме.

Перемещение объекта с одной ставки на другую осуществляются по кнопке  **Перемещение**.

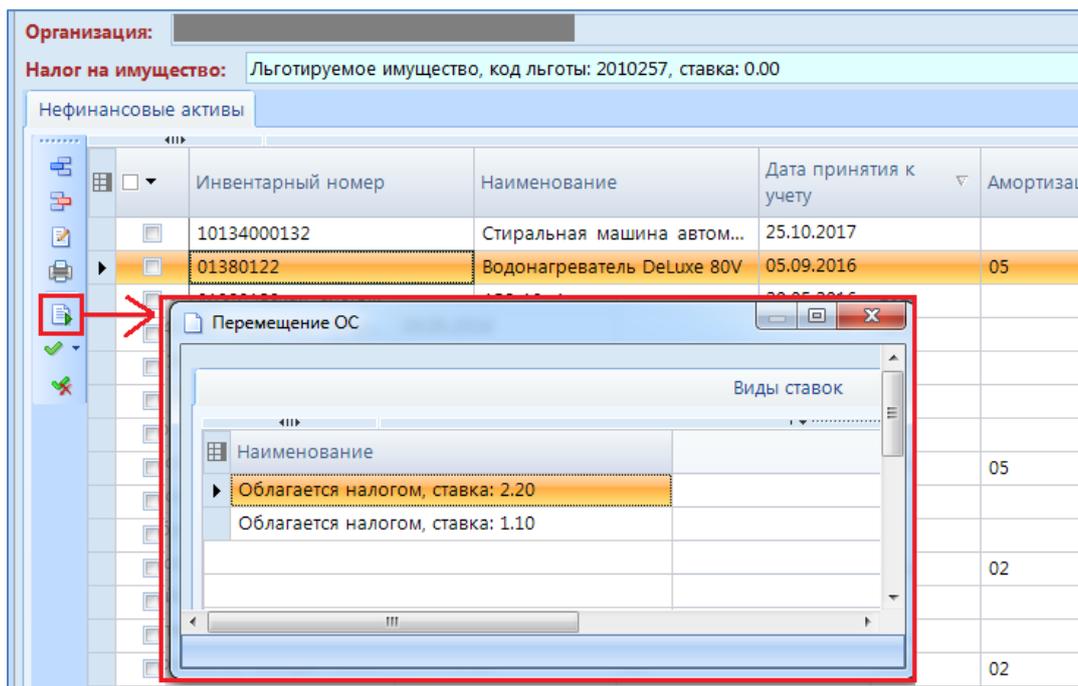


Рисунок 3. Перемещение ОС в режиме «Ставки налога на имущество»

Открыть инвентарную карточку можно по кнопке  **Редактировать**.

Инвентарный объект:	10134000123	Водонагреватель	
Основные сведения	Доп. сведения	Амортизация/Переоценка	Кр. хар - ка
Организация:	[Redacted]		
Номенклатура:	010104000	...	Машины и оборудование
Группа активов:	10134	Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения	
Счет:	101.34	Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения	
Инвентарный номер:	10134000123	<	
Наименование:	Водонагреватель		
Первоначальная стоимость:	6 200,00	Балансовая стоимость:	6 200,00
Единица измерения:			
Примечание:	"Колобок"		
Вид ФО:	2	...	
	<input type="checkbox"/> Вложение в НФА	<input checked="" type="checkbox"/> Инвентарная карточка	<input type="checkbox"/> Групповой учет
	<input type="checkbox"/> Инвентарная карточка (ОС до 10000 р.)	Карточка гр.учета:	
Налог на имущество:	Облагается налогом, ставка: 1.10		

Рисунок 4. Отражение ставки налога на имущество в инвентарной карточке

Реестр ОС по налогу на имущество

Для того чтобы вывести список основных средств за определенный период для расчета налога на имущество можно воспользоваться отчетом «Реестр ОС по налогу на имущество»: **Навигатор**→**Отчеты**→**Материальные ценности** →**Сальдовые ведомости** →**Реестр ОС по налогу на имущество**

Данный отчет позволяет получить перечень основных средств с балансовой, остаточной стоимостью и суммой амортизации разбитой по месяцам.

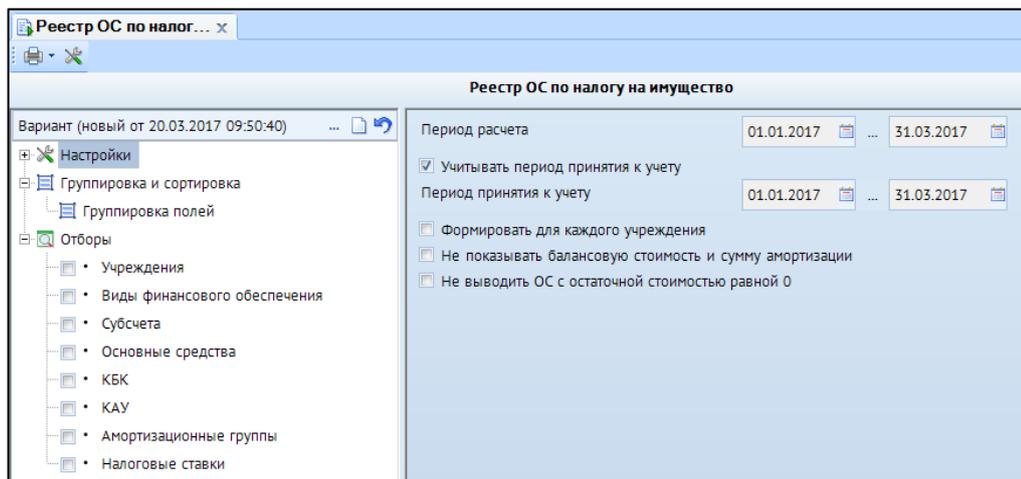


Рисунок 5. Настройки отчета «Реестр ОС по налогу на имущество»

В настройках указываем **Период расчета**. Для формирования отчета за указанный период принятия к учету следует установить флажок **Учитывать период принятия к учету**.

В случае необходимости устанавливаем флажки в настройках: **Формировать для каждого учреждения**, **Не показывать балансовую стоимость и сумму амортизации**, **Не выводить ОС с остаточной стоимостью равной 0**.

Данные в отчете можно группировать по показателям, указанные в разделе Группировка и сортировка. Для этого отмечаем флажками показатели и указываем в необходимой последовательности с помощью стрелочек или путем перетаскивания показателей, например: *ставка налога, амортизационной группе и основным средствам*.

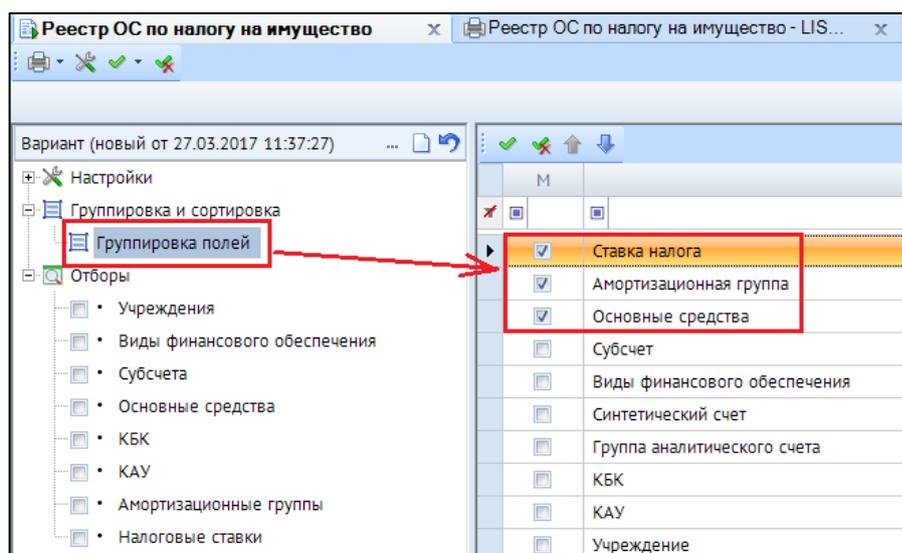


Рисунок 6. Группировка и сортировка отчета «Реестр ОС по налогу на имущество»



После выбора необходимых настроек и отборов по кнопке  Печать формируется выходной документ.

Бюджетное учреждение									
Реестр объектов ОС для расчета по налогу на имущество за период с 01.01.2017 г. по 31.03.2017 г.									
№ п/п	Инвентарный номер	Наименование ОС	Дата принятия к учету	Поступление ОС с 01.01.2017 г. по 31.03.2017 г.	На дату: 01.01.2017 Остаточная стоимость	На дату: 01.02.2017 Остаточная стоимость	На дату: 01.03.2017 Остаточная стоимость	На конец 31.03.2017 Остаточная стоимость	Среднегодовая стоимость
1	2	3	4	6	12	18	24	30	32
Ставка налога: 0				72 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Амортизационная группа: 02				72 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	10134000001	Ноутбук	10.03.2017	24 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	10134000002	Ноутбук	10.03.2017	24 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	10134000003	Ноутбук	10.03.2017	24 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ставка налога: 2.20				0,00	441 000,00	439 500,00	438 000,00	436 500,00	438 750,00
Амортизационная группа: 05				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	10134000004	Холодильник Индезит	10.10.2011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Амортизационная группа: 08				0,00	441 000,00	439 500,00	438 000,00	436 500,00	438 750,00
5	10112000001	Гараж	24.05.2016	0,00	441 000,00	439 500,00	438 000,00	436 500,00	438 750,00
Ставка налога: ЛЬГОТА				36 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Амортизационная группа: 05				36 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	10134000005	Холодильник Bosch	01.03.2017	36 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого				108 000,00	441 000,00	439 500,00	438 000,00	436 500,00	438 750,00
Ведомость составил _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка)									

Рисунок 7. Реестр ОС по налогу на имущество

В представленном отчете можно увидеть следующее:

- **Не облагаются налогом** (т.е. ставка равна 0) 3 ноутбука, т.к. данные объекты основных средств включены во вторую амортизационную группу.
- По **ставке 2,2** попадают:
 - Холодильник Индезит, т.к. дата его принятия раньше 1 января 2013 года. Но так как объект уже полностью самортизирован, то на расчет налога на имущество он не будет влиять.
 - Гараж – относится к объекту недвижимого имущества.
- **Льгота:** Холодильник Bosch (инв.номер 10134000005) – это движимое имущество, принятое позже 1 января 2013 года на учет в качестве ОС.
- **Остаточная стоимость** на конец 31.03.2017 года составляет 436 500. **Среднегодовая стоимость** равна 438 750.

Данный отчет дает возможность сверить правильность налогового расчета по авансовым платежам по налогу на имущество и налоговой декларации.

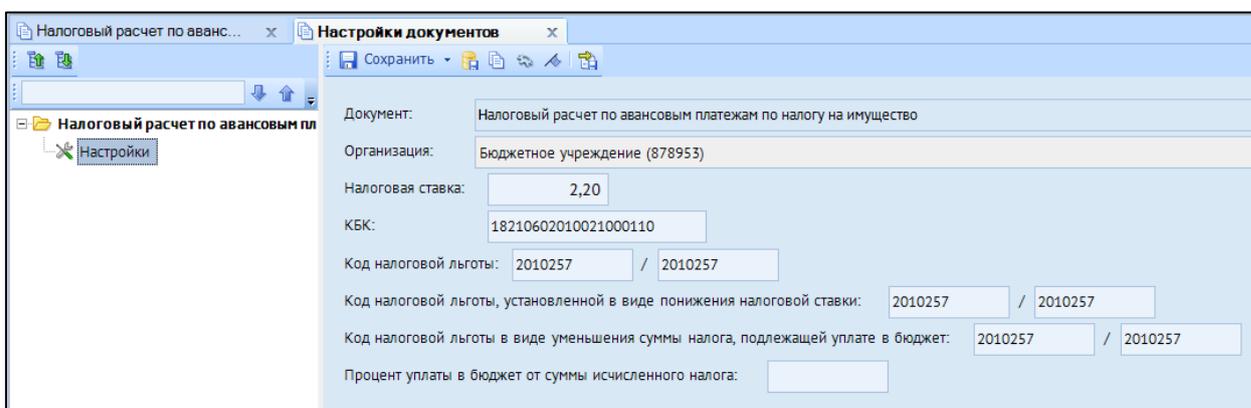
Налоговый расчет по авансовым платежам по налогу на имущество

Навигатор → Отчеты → Отчетность \ Налоговая отчетность → Налоговый расчет по авансовым платежам по налогу на имущество

Налоговый расчет по авансовым платежам по налогу на имущество составляется за отчетный период – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года в соответствии со ст. 379 НК РФ.

Настройка для налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество

Предварительно для автоматического расчета можно сделать настройку при помощи кнопки , расположенной на панели инструментов реестра документа. При этом откроется окно, где и выполняются соответствующие настройки.



Документ:	Налоговый расчет по авансовым платежам по налогу на имущество	
Организация:	Бюджетное учреждение (878953)	
Налоговая ставка:	2,20	
КБК:	18210602010021000110	
Код налоговой льготы:	2010257	/ 2010257
Код налоговой льготы, установленной в виде понижения налоговой ставки:	2010257	/ 2010257
Код налоговой льготы в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет:	2010257	/ 2010257
Процент уплаты в бюджет от суммы исчисленного налога:		

Рисунок 8. Настройка налогового расчета по авансовым платежам по налогу на имущество

Налоговая ставка – налоговая ставка по налогу на имущество организаций (строка 170 раздела 2);

КБК – код бюджетной классификации, по которому зачисляется сумма авансового платежа по налогу на имущество (строка 020 раздела 1);

Код налоговой льготы – код налоговой льготы (строка 130 раздела 2);

Код налоговой льготы, установленной в виде понижения налоговой ставки – код для понижения налоговой ставки (строка 160 раздела 2);

Код налоговой льготы в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет – код налоговой льготы для уменьшения суммы налога (строка 190 раздела 2);

Процент уплаты в бюджет от суммы исчисленного налога – % уплаты от суммы налога.

Для составления налогового расчета следует в реестре отчета нажать на кнопку



Создать.

Расчет состоит из:

- Титульного листа;
- Раздела 1 «Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет»;
- Раздела 2 «Исчисление суммы авансового платежа по налогу в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства»;
- Раздела 3 «Исчисление суммы авансового платежа по налогу за отчетный период по объекту недвижимого имущества, налоговой базой в отношении которого признается кадастровая стоимость».

В открывшем окне нужно указать **Период**, за который составляется налоговый расчет и для автоматического заполнения данных нажать на кнопку  **Расчет.**

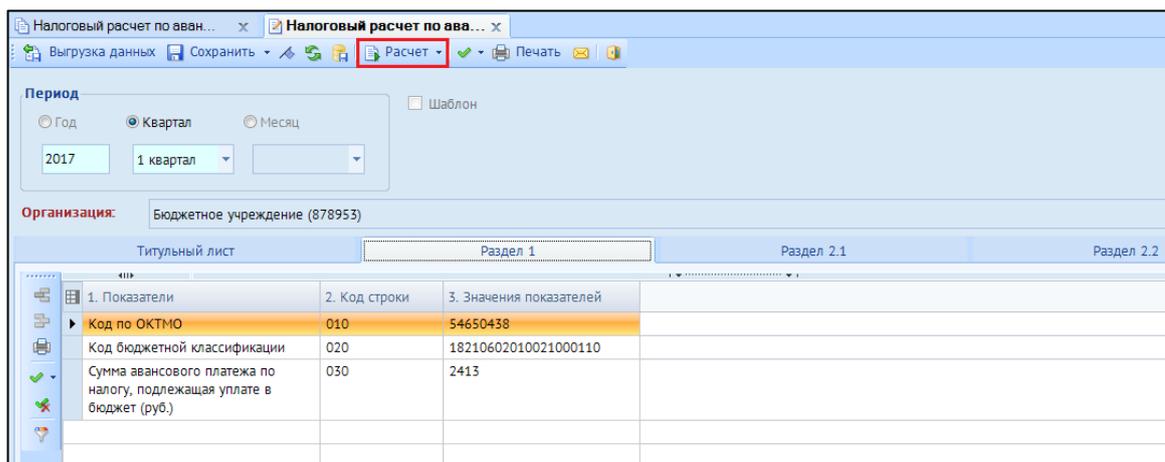
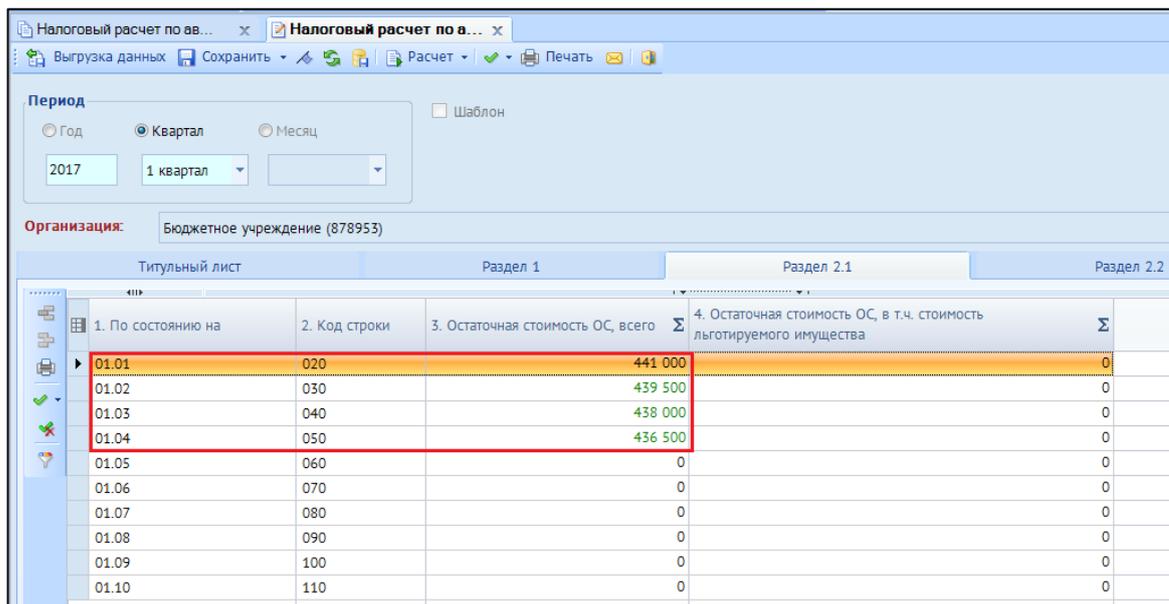
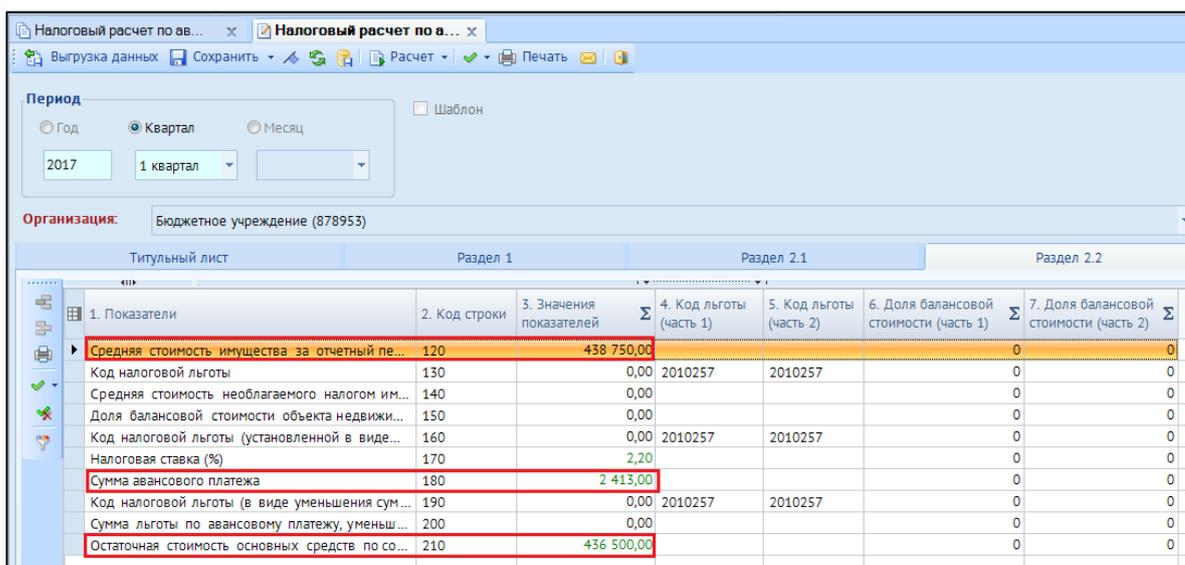


Рисунок 9. Налоговый расчет по авансовым платежам по налогу на имущество, раздел 1



1. По состоянию на	2. Код строки	3. Остаточная стоимость ОС, всего	4. Остаточная стоимость ОС, в т.ч. стоимость льготированного имущества
01.01	020	441 000	0
01.02	030	439 500	0
01.03	040	438 000	0
01.04	050	436 500	0
01.05	060	0	0
01.06	070	0	0
01.07	080	0	0
01.08	090	0	0
01.09	100	0	0
01.10	110	0	0

Рисунок 10. Налоговый расчет по авансовым платежам по налогу на имущество, раздел 2.1



1. Показатели	2. Код строки	3. Значения показателей	4. Код льготы (часть 1)	5. Код льготы (часть 2)	6. Доля балансовой стоимости (часть 1)	7. Доля балансовой стоимости (часть 2)
Средняя стоимость имущества за отчетный пе...	120	438 750,00			0	0
Код налоговой льготы	130	0,00	2010257	2010257	0	0
Средняя стоимость необлагаемого налогом им...	140	0,00			0	0
Доля балансовой стоимости объекта недви...	150	0,00			0	0
Код налоговой льготы (установленной в виде...	160	0,00	2010257	2010257	0	0
Налоговая ставка (%)	170	2,20			0	0
Сумма авансового платежа	180	2 413,00			0	0
Код налоговой льготы (в виде уменьшения сум...	190	0,00	2010257	2010257	0	0
Сумма льготы по авансовому платежу, уменьш...	200	0,00			0	0
Остаточная стоимость основных средств по со...	210	436 500,00			0	0

Рисунок 11. Налоговый расчет по авансовым платежам по налогу на имущество, раздел 2.2

По кнопке  **Печать** формируется выходной документ: Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций (КНД 1152028).

Для выгрузки отчета необходимо нажать кнопку  **Выгрузка данных**. Выгрузка производится в формате XML в выбранный каталог в файл с указанным именем.

Сохранение созданного расчета выполняется по кнопке  **Сохранить** панели инструментов. После сохранения налоговый расчет добавляется в реестр отчета.

Расчет и заполнение налоговой декларации по налогу на имущество

Налоговая декларация по налогу на имущество составляется за налоговый период (календарный год).

Чтобы сформировать налоговую декларацию по налогу на имущество нужно зайти:

Навигатор → **Отчеты** → **Отчетность** → **Налоговая отчетность** → **Налоговая декларация по налогу на имущество**

Настройки для налоговой декларации по налогу на имущество осуществляются аналогично настройкам по налоговым расчетам по авансовым платежам по налогу на имущество.

Декларация по налогу на имущество организаций состоит из:

- Титульного листа;
- Раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет»;
- Раздела 2 «Определение налоговой базы и исчисление суммы налога в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства»;
- Раздела 3 «Исчисление суммы налога за налоговый период по объекту недвижимого имущества, налоговой базой в отношении которого признается кадастровая (инвентаризационная) стоимость».

В открывшем окне нужно указать **Период**, за который составляется декларация и для автоматического заполнения данных нажать на кнопку  **Расчет**.

Налоговая декларация по имуществу за 2017 год

Период: Год Квартал Месяц

2017

Организация: Бюджетное учреждение (878953)

1. Показатели	2. Код строки	3. Значения показателей	Σ	4. Код льготы (часть 1)	5. Код льготы (часть 2)	6. Доля балансовой стоимости (часть 1)	Σ	7. Доля балансовой стоимости (часть 2)	Σ
Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период	150	437 192,00				0,00			0,00
Код налоговой льготы	160	0,00	2010257	2010257	0,00				0,00
Среднегодовая стоимость необлагаемого налогом имущества за налоговый период	170	0,00				0,00			0,00
Доля балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации	180	0,00				0,00			0,00
Налоговая база	190	437 192,00				0,00			0,00
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	200	0,00	2010257	2010257	0,00				0,00
Налоговая ставка (%)	210	2,20				0,00			0,00
Сумма налога за налоговый период	220	9 618,00				0,00			0,00
Сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды	230	2 413,00				0,00			0,00
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	240	0,00	2010257	2010257	0,00				0,00
Сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет	250	0,00				0,00			0,00
Сумма налога, уплаченная за пределами Российской Федерации	260	0,00				0,00			0,00
Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12	270	436 500,00				0,00			0,00

Рисунок 12. Налоговая декларация по налогу на имущество, раздел 2.2

По кнопке  **Печать** формируется выходной документ: Налоговая декларация по налогу на имущество организаций (КНД 1152026).

Для выгрузки отчета необходимо нажать кнопку  **Выгрузка данных**. Выгрузка производится в формате XML в выбранный каталог в файл с указанным именем.

Сохранение декларации выполняется по кнопке  **Сохранить** панели инструментов. После сохранения налоговая декларация добавляется в реестр деклараций.