

Пример заполнения Налоговой декларации по налогу на имущество организаций (форма по КНД 1152026) (подготовлено экспертами компании "Гарант", ноябрь 2022 г.)

Условия примера

Общество с ограниченной ответственностью "Руда" имеет в собственности объект недвижимого имущества (здание производственного назначения). Здание приобретено по договору купли-продажи и принято на баланс в составе основных средств 1 апреля 2022 года. Его балансовая стоимость - 7 млн рублей, ликвидационная стоимость - 1 млн рублей. Срок полезного использования - 10 лет, сумма ежемесячно начисляемых амортизационных отчислений - 50 000 рублей.


Прав на налоговые льготы у общества нет.

В соответствии с Законом Рязанской области от 26.11.2003 N 85-ОЗ "О налоге на имущество организаций на территории Рязанской области" для данного вида имущества установлена ставка налога в размере 2,2%.

Помимо этого, на балансе у ООО "Руда" числится основное средство - автомобиль, поставлен на учет 1 января 2022 года, его первоначальная стоимость составляет 1 800 000 рублей, сумма ежемесячной амортизации - 30 000 рублей.

**Утв. приказом ФНС России
от 24 августа 2022 г. N ЕД-7-21/766@**

ГАРАНТ: См. данную форму в редакторе Adobe Reader

■  ■
0841 1013
ИНН 6 2 2 9 4 1 5 2 4 1
КПП 6 2 2 9 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 1

Форма по КНД 1152026

Налоговая декларация по налогу на имущество организаций

Номер корректировки 0 Налоговый период (код) 3 4 Отчетный год 2 0 2 2

Представляется в налоговый орган (код) 6 2 2 9 по месту нахождения (учета) (код) 2 1 4

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"РУДА"

(налогоплательщик)

Форма реорганизации (ликвидация) (код) / ИНН / КПП реорганизованной организации

Номер контактного телефона 4 9 1 2 1 2 3 6 5 4

На 5 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на 0 листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю :

- 1 – налогоплательщик
- 2 – представитель налогоплательщика

Р.ЫБИН
МИХАИЛ
ПЕТРОВИЧ

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)

на страницах

с приложением подтверждающих документов

МИХАИЛ
ПЕТРОВИЧ

(фамилия, имя, отчество полностью)

Blank dotted grid for text entry.

(наименование организации – представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата 25 · 01 · 2023

Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика

Blank dotted grid for text entry.

* Отчество указывается при наличии.

на [] страницах

тании "Гарант", ноябрь

с приложением подтверждающих документов

или их копий на [] листах

Дата представления
декларации

[] · [] · []

Фамилия И.О.*

Подпись



ИНН 62:29415241

КПП 62:2901001 Стр. 002

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

| Показатели 1 | Код строки 2 | Значения показателей 3 |
|---|-----------------|---|
| Признак СЗПК | 007 | |
| Код по ОКТМО | 010 | 6 1 7 0 1 0 0 0 |
| Код бюджетной классификации | 020 | 1 8 2 1 0 6 0 2 0 1 0 0 2 1 0 0 0 1 1 0 |
| Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (в рублях) | 021 | |
| в том числе сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет за: | | |
| первый квартал (в рублях) | 023 | 0 |
| полугодие (второй квартал) (в рублях) | 025 | 1 3 9 0 7 |
| 9 месяцев (третий квартал) (в рублях) | 027 | 1 9 2 2 3 |
| Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях) | 030 | 5 4 4 4 7 |
| Сумма налога, исчисленная к уменьшению (в рублях) | 040 | |
| Признак СЗПК | 007 | |
| Код по ОКТМО | 010 | |
| Код бюджетной классификации | 020 | |
| Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (в рублях) | 021 | |
| в том числе сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет за: | | |
| первый квартал (в рублях) | 023 | |
| полугодие (второй квартал) (в рублях) | 025 | |
| 9 месяцев (третий квартал) (в рублях) | 027 | |

| | | |
|---|-----|--|
| полугодие (второй квартал) (в рублях) | 026 | |
| 9 месяцев (третий квартал) (в рублях) | 027 | |
| Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях) | 030 | |
| Сумма налога, исчисленная к уменьшению (в рублях) | 040 | |

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

25.01.2023

(дата)



ИНН 6 2 2 9 4 1 5 2 4 1

КПП 6 2 2 9 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Раздел 2. Сумма налога, исчисленного исходя из определения налоговой базы по среднегодовой стоимости

Код вида имущества (код строки 001) 0 3 Признак СЗПК (код строки 002)

Код по ОКТМО (код строки 010) 6 1 7 0 1 0 0 0

Данные для расчета среднегодовой стоимости недвижимого имущества за налоговый период

| По состоянию на: Код строки | | Остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектом налогообложения | | в том числе стоимость льготированного недвижимого имущества |
|-----------------------------|-----|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| 01.01 | 020 | | 0 | |
| 01.02 | 020 | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|-------|-----|---------------|---|
| 01.01 | 020 | | 0 |
| 01.02 | 030 | | 0 |
| 01.03 | 040 | | 0 |
| 01.04 | 050 | | 0 |
| 01.05 | 060 | 5 9 5 0 0 0 0 | |
| 01.06 | 070 | 5 9 0 0 0 0 0 | |
| 01.07 | 080 | 5 8 5 0 0 0 0 | |
| 01.08 | 090 | 5 8 0 0 0 0 0 | |
| 01.09 | 100 | 5 7 5 0 0 0 0 | |
| 01.10 | 110 | 5 7 0 0 0 0 0 | |
| 01.11 | 120 | 5 6 5 0 0 0 0 | |
| 01.12 | 130 | 5 6 0 0 0 0 0 | |
| 31.12 | 140 | 5 5 5 0 0 0 0 | |

Расчет суммы налога

| Показатели 1 | Код строки 2 | Значения показателей 3 |
|---|-----------------|---------------------------|
| Среднегодовая стоимость недвижимого имущества за налоговый период (в рублях) | 150 | 3 9 8 0 7 6 9 |
| Код налоговой льготы | 160 | / |
| Среднегодовая стоимость необлагаемого налогом недвижимого имущества за налоговый период (в рублях) | 170 | |
| Доля балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, федеральной территории «Сириус» | 180 | / |
| Налоговая база (в рублях) | 190 | 3 9 8 0 7 6 9 |
| Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки) | 200 | / |
| Налоговая ставка (%) | 210 | 2 . 2 |
| | Кжд 215 | . |
| Сумма налога за налоговый период (в рублях) | 220 | 8 7 5 7 7 |

налоговая ставка (%)

210

2.2

ИНН

215

87577

г. Гатчина "Гарант", ноябрь

Сумма налога за налоговый период (в рублях)

220

87577

Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)

230

/

Сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет (в рублях)

240

Сумма налога, уплаченная за пределами Российской Федерации (в рублях)

250

Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (в рублях)

260

87577



ИНН 6229415241

КПП 622901001 Стр. 004

Раздел 2.1. Информация об объекте недвижимого имущества, облагаемом налогом по среднегодовой стоимости

Код номера объекта (код строки 010)

1

- 1 – кадастровый номер;
- 3 – инвентарный номер объекта недвижимого имущества, которому присвоен адрес;
- 4 – инвентарный номер объекта недвижимого имущества, которому не присвоен адрес;
- 5 – идентификационный номер морского, речного судна, регистрационный номер судна, присвоенный Международной морской организацией (ИМО), регистрационный номер классификационного общества;
- 6 – серийный (идентификационный) номер воздушного судна

Номер объекта (код строки 020)

62:29:010001:00000

Адрес объекта недвижимого имущества, расположенного на территории Российской Федерации (код строки 030)

Субъект Российской Федерации

код

Муниципальный район – 1 / городской округ – 2 / внутригородская территория города федерального значения – 3 / муниципальный округ – 4 / федеральная территория – 5

вид

наименование

Городское поселение – 1 / сельское поселение – 2 / межселенная территория в составе муниципального района – 3 / внутригородской район городского округа – 4

Городское поселение – 1 / сельское поселение – 2 / межселенная территория в составе муниципального района – 3 /
внутригородской район городского округа – 4

| | | | |
|-----|--|--------------|--|
| вид | | наименование | |
|-----|--|--------------|--|

| | | | | |
|--|-----|--|--------------|--|
| Населенный пункт (город, деревня, село и прочее) | вид | | наименование | |
|--|-----|--|--------------|--|

| | | | | |
|---------------------------------|-----|--|--------------|--|
| Элемент планировочной структуры | тип | | наименование | |
|---------------------------------|-----|--|--------------|--|

| | | | | |
|------------------------------|-----|--|--------------|--|
| Элемент улично-дорожной сети | тип | | наименование | |
|------------------------------|-----|--|--------------|--|

| | | | |
|-------------------|--|-------|--|
| Земельный участок | | номер | |
|-------------------|--|-------|--|

| | | | | |
|---|-----|--|-------|--|
| Здание / сооружение / объект незавершенного строительства | тип | | номер | |
| | тип | | номер | |
| | тип | | номер | |

| | | | | |
|--|-----|---------------------------|-------|--|
| Помещение в пределах здания, сооружения / машино-место | тип | | номер | |
| | | (квартира, офис и прочее) | | |

| | | | | |
|-------------------------------|-----|--|-------|--|
| Помещение в пределах квартиры | тип | | номер | |
|-------------------------------|-----|--|-------|--|

Показатели
1

Код строки
2

Значения показателей
3

| | | | | | |
|----------|-----|--|--|--|--|
| Код ОКОФ | 040 | | | | |
|----------|-----|--|--|--|--|

| | | | | | |
|--|-----|--|--|--|--|
| Остаточная стоимость основных средств на 31.12 | 050 | | | | |
|--|-----|--|--|--|--|

Остаточная стоимость основных средств на 31.12

050

.....
.....
.....

гании "Гарант", ноябрь



ИНН 62:29415241

КПП 62:2901001 Стр. 005

Раздел 4. Сведения о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества, учтенных на балансе организации в качестве объектов основных средств

| | Субъект | Среднегодовая стоимость объектов движимого имущества (в рублях) |
|----|----------------------------|---|
| | Российской Федерации (код) | |
| | 1 | 2 |
| 01 | 62 | 1440000 |
| 02 | | |
| 03 | | |
| 04 | | |
| 05 | | |
| 06 | | |
| 07 | | |
| 08 | | |
| 09 | | |
| 10 | | |
| 11 | | |
| 12 | | |

12

.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....

13

.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....

14

.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....

15

.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....

16

.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....

17

.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....

18

.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....

19

.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....

20

.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....

21

.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....

22

.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....

23

.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....

24

.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....

25

.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....

