

Задание: Составить конспект по новой теме

Тема «Налоговые декларации по региональным и местным налогам»

Вопросы темы:

1. Декларации по региональным налогам
2. Декларации по местным налогам

Вопрос 1. Декларации по региональным налогам

В ст. 14 НК РФ предусмотрен следующий перечень **региональных налогов и сборов**:

- налог на имущество организаций;
- транспортный налог;
- налог на игорный бизнес

Декларации по налогу на имущество организаций

Начиная с 2023 года, российские организации на ОСНО подавать декларацию по налогу на имущество обязаны только по недвижимости, облагаемой по среднегодовой стоимости. Организации на УСН декларации не представляют. Организации на ЕСХН отчитываются только по недвижимости, неиспользуемой в сельскохозяйственной деятельности.

Поэтому с 2023 года *организации не включают в налоговую декларацию сведения об объектах налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость*.

Организации обязаны представлять налоговую декларацию не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (налоговый период – календарный год). Если этот день является выходным и/или нерабочим праздничным днем, то срок представления декларации переносится на ближайший следующий за ним рабочий день.

Декларация состоит из разделов:

- Главная
- Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет
- Раздел 2. Расчет налога по среднегодовой стоимости
- Раздел 2.1. Сведения об объектах недвижимого имущества
- Раздел 2.2. Расчет налога с учетом вычета для СЗПК
- Раздел 3. Расчет налога по кадастровой стоимости (заполняют иностранные компании)
- Раздел 4. Сведения об объектах движимого имущества

В декларации обычно нужно заполнить:

- титальный лист. В поле код налогового периода проставьте 34.
- раздел 1. Здесь отражается итоговая сумма налога;
- разделы 2 и 2.1. В них приводятся данные для расчета налога по среднегодовой стоимости

недвижимости. Одна декларация может включать несколько разделов. К примеру, если у объектов разные коды видов имущества, ОКТМО или их облагают по разным ставкам, нужно заполнить отдельные разделы 2. По каждому объекту недвижимости должны быть заполнены строки 010 – 050 раздела 2.1 декларации.

Декларация по транспортному налогу

Компании, на балансе которых есть транспортные средства, не сдают налоговые декларации по транспортному налогу.

Организации должны самостоятельно рассчитать и уплатить в бюджет транспортный налог. Проверять правильность исчисленных сумм будет налоговая инспекция, используя для этого сведения ГИБДД. Сумма налога, которую компания должна была заплатить по мнению ИФНС, будет указана в сообщении по утвержденной форме. Оно направляется через шесть месяцев после установленного срока уплаты налога за прошедший год.

Срок уплаты транспортного налога по итогам года — 28 февраля следующего года.

Сроки уплаты авансовых платежей — это 28 число месяца, следующего за отчетным кварталом.

Правила обмена документами с налоговой по транспортному налогу:

1. Организации самостоятельно рассчитывают и уплачивают транспортный налог и авансовые платежи по нему. При уплате налога через ЕНП дополнительно представляют в инспекцию уведомление об исчисленной сумме.

2. Налоговая рассчитывает сумму налога к уплате по своим данным, полученным из ГИБДД. Ее она отражает в сообщении об исчисленной сумме КНД 1152029, которое направляет налогоплательщику в течение полугода после 28 февраля.

3. Налогоплательщик сверяется с сообщением налоговой. Если сумма к уплате, рассчитанная инспекторами, больше уплаченной, то нужно направить пояснения, подтверждающие правильность ваших расчетов, или доплатить налог.

4. Если сообщение не поступило, а у организации есть облагаемый транспорт, нужно направить в инспекцию сообщение со сведениями о транспортном средстве.

5. Организациям с правом на льготу рекомендуется хотя бы за месяц до уплаты подавать в инспекцию заявление, чтобы налог рассчитали правильно.

Вопрос 2. Декларации по местным налогам

К местным налогам, уплачиваемым организациями является **земельный налог**.

Организации платят авансовые платежи и земельный налог в бюджет по месту нахождения земельных участков в сроки:

- налог за год — не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим годом;
- авансовые платежи — не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Налог и авансовые платежи уплачиваются в составе единого налогового платежа, и подается уведомление об исчисленных суммах в ФНС. Срок представления — не позднее 25 числа месяца, в котором должен быть уплачен налог.

Начиная с 2021 года декларацию по земельному налогу организациям не надо сдавать.

Вместо этого налоговая присылает организациям сообщение с суммой земельного налога, который рассчитала по собственным данным. Его присылают в течение полугода после того, как налогоплательщик должен был уплатить налог, поэтому с расчетом налоговой можно только сверяться, а считать придется самостоятельно.

Если уплаченная сумма совпадает с данными налоговой инспекции, то поводов для беспокойства нет. Если же есть расхождения, то тут несколько вариантов:

- переплатили налог — его можно попросить зачесть или вернуть излишне уплаченную сумму;
- недоплатили налог — надо погасить недоимку и заплатить пени;
- налоговая ошиблась в расчетах — в течение 10 рабочих дней надо дать пояснения, подтверждающие правильность расчета организацией.

Если сообщение от налоговой не пришло до 1 сентября, это может означать, что у нее нет данных о земельных участках организации. В таком случае организация обязана сообщить инспекции обо всех объектах налогообложения по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 10.08.2022 № ЕД-7-21/741. Она подается до 31 декабря года, в котором должно было поступить сообщение от налоговой. За игнорирование этой обязанности грозит штраф — 20 % от неуплаченной суммы налога.