

Изменение вида налоговой льготы по налогу на имущество для движимого имущества, принятого на учет с 1 января 2013

С 1 января 2018 года налоговая льгота по налогу на имущество в отношении движимого имущества, принятого на учет с 1 января 2013 года, применяется, если субъектом Российской Федерации принят соответствующий закон (п. 1 ст. 381.1 НК РФ). Если субъект РФ не принял такой Закон, то с 1 января 2018 года движимое имущество, принятое на учет с 1 января 2013 года, облагается налогом на имущество, при этом налоговые ставки не могут превышать 1,1 % (п. 3.3 ст. 380 НК РФ).

В Алтайском крае соответствующий закон не принят, поэтому в связи с изменением НК РФ **применяется ставка 1,1%.** Льготы не применяются.

При этом сохраняется норма, установленная **подпунктом 8 пункта 4 статьи 374 НК РФ: объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией** основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, **не признаются объектами налогообложения.**

В программе "1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8" для объектов движимого имущества, для которых до 01.01.2018 применялась льгота с кодом 2010257, необходимо добавить записи в регистр «Ставки налога на имущество», в которых указать: **Применяется с - 01.01.2018; Налоговая ставка – 1,1 %; Налоговая льгота – Не применяется.**

Основное средство, НМА, НПА: Кондиционер

Наименование: Кондиционер Код: 000000000000057

Полное наименование: Кондиционер Учреждение: ГБУ ВПО Университет искусств (Субсидия)

Вид НФА: Основные средства Номенклатурный номер:

Тип НФА: Машины и оборудование Имущество казны: Дата сведений: 01.10.2018

Основные сведения Амортизация Состояние Характеристики

Драг. металлы Налоговый учет Правообладание (обременение)

Общие сведения (НУ) Амортизация (НУ) Налог на имущество Земельный налог Транспортный налог

Период	Инв. номер	Код ...	Налогов...	Код ви...	Нал...	Порядок налогообложения	Код нал...	Комме
02.01.2017	2101340000002		2,20	03		Освобождается от налогообложения	2010257	
01.01.2018	2101340000002		1,10	03		Особые льготы не установлены		

Ставка налога на имущество

Учреждение: ГБУ ВПО Университет искусств (Субсидия)

Основное средство: Кондиционер

Инвентарный номер: 2101340000002

Применяется с: 01.01.2018

Постановка на учет в налоговом органе Код по ОКМО

☒ По месту нахождения организации ☐ Код налогового органа

☐ В другом налоговом органе: Другой:

Налоговая база: ☒ Среднегодовая стоимость (по данным бухгалтерского учета) ☐ Кадастровая стоимость

Код вида имущества: 03

Налоговая ставка: 1,10 %

Налоговая льгота: Не применяется Код льготы:

☐ Кадастровая стоимость помещения определена исходя из доли площади помещения в общей площади здания

Доля площади: 0 / 0

☐ Имущество находится в общей (долевой или совместной) собственности

Доля в праве: 0 / 0

☐ Имущество расположено в разных субъектах Российской Федерации

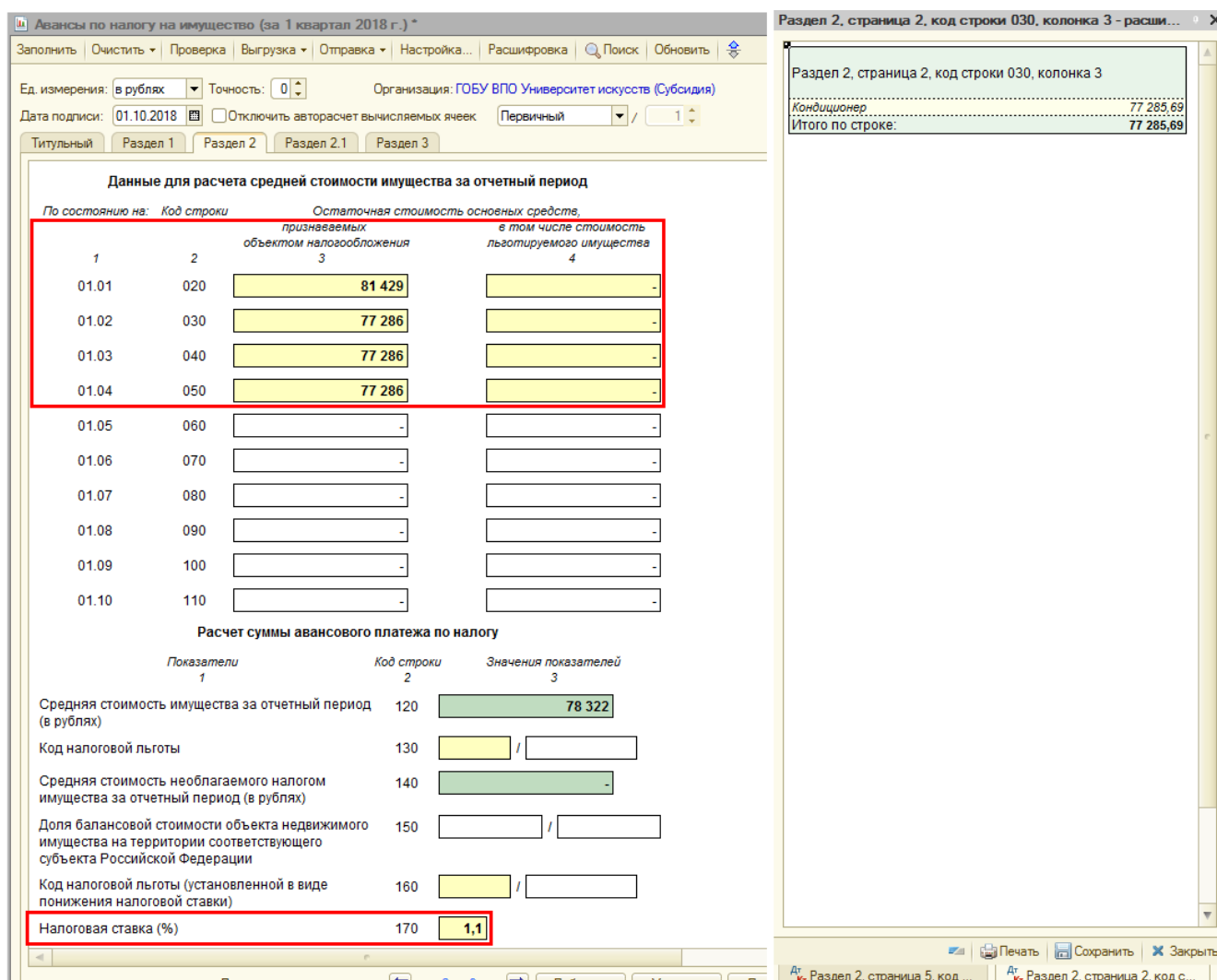
Доля стоимости: 0 / 0

Комментарий:

OK Записать Закрыть

Остаточная стоимость объектов ОС, облагаемых по ставке 1,1 %, отражается в графе 3 "Остаточная стоимость объектов основных средств, признаваемых объектом налогообложения" раздела 2 отчета "Авансы по налогу на имущество".

В строке 170 заполняется ставка налога на имущество – 1,1 %.



Авансы по налогу на имущество (за 1 квартал 2018 г.) *

Заполнить | Очистить | Проверка | Выгрузка | Отправка | Настройка... | Расшифровка | Поиск | Обновить

Ед. измерения: в рублях | Точность: 0 | Организация: ГОБУ ВПО Университет искусств (Субсидия)

Дата подписи: 01.10.2018 | Отключить авторасчет вычисляемых ячеек | Первичный | 1

Титульный | Раздел 1 | Раздел 2 | Раздел 2.1 | Раздел 3

Данные для расчета средней стоимости имущества за отчетный период

По состоянию на:	Код строки	Остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектом налогообложения	в том числе стоимость льготированного имущества
1	2	3	4
01.01	020	81 429	-
01.02	030	77 286	-
01.03	040	77 286	-
01.04	050	77 286	-
01.05	060	-	-
01.06	070	-	-
01.07	080	-	-
01.08	090	-	-
01.09	100	-	-
01.10	110	-	-

Расчет суммы авансового платежа по налогу

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Средняя стоимость имущества за отчетный период (в рублях)	120	78 322
Код налоговой льготы	130	/
Средняя стоимость необлагаемого налогом имущества за отчетный период (в рублях)	140	-
Доля балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации	150	/
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	160	/
Налоговая ставка (%)	170	1,1

Раздел 2, страница 2, код строки 030, колонка 3 - расши...

Код строки	Значения показателей
1	2
Итого по строке:	77 285,69

Печать | Сохранить | Закрыть

Раздел 2, страница 5, код ... | Раздел 2, страница 2, код с...

Групповое изменение ставок налога на имущество

Для изменения ставок налога на имущество для списка объектов основных средств можно использовать обработку **Заполнение ставки налога на имущество** (меню **ОС, НМА, НПА – Работа с регистрами сведений - Групповое заполнение ставок налога на имущество**).

В форме **Заполнение ставки налога на имущество** следует:

- указать в поле **Применяется с** дату 01.01.2018 (**шаг 1**),
- установить **Налоговую ставку** не более 1,1% (**шаг 2**),
- выбрать **Налоговую льготу** (**шаг 3**): **Особые льготы не установлены**, если налоговые ставки по налогу на имущество в отношении движимого имущества, принятого на учет с 1 января 2013 года, не определены законом субъекта РФ, в связи с изменением НК РФ применяется ставка 1,1%, льготы не применяются;
- заполнить список основных средств.

Остальные поля формы рекомендуется не изменять.

Заполнить список объектов основных средств можно подбором (кнопка **Подобрать**) или автоматически (кнопка **Заполнить**), с указанием критериев отбора.

Для автоматического формирования списка основных средств в настройках заполнения можно указать следующие критерии отбора - поля отбора и их значения (шаг 4):

Поле	Вид сравнения	Значение
Дата принятия к учету	Больше или равно	01.01.2013
Остаточная стоимость	Больше	0
Основное средство. Амортизационная группа	В списке	- Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно); - Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно); - Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно); - Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно); - Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно); - Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно); - Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно); - Десятая группа (свыше 30 лет); - Отдельная группа (п.1, ст.322 НК РФ)
Счет	В группе из списка	101.20; 101.30

Следует отметить, что с 1 января 2015 г. объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с **Классификацией** основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, не признаются объектом налогообложения ([пп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ](#)). Таким образом, изменять вид налогообложения для них не требуется. Поэтому в отбор не следует включать 1 и 2 амортизационные группы.

Для задания критерия отбора используется кнопка **Добавить новый элемент**.

После задания критериев отбора следует нажать кнопку **Заполнить** (шаг 5).

Заполнение ставки налога на имущество

Установить ставку

Учреждение: 1

Применяется с:

Постановка на учет в налоговом органе

☒ Не изменять

☐ По месту нахождения организации

☐ В другом налоговом органе:

Код по ОКТМО

☒ Не изменять

☐ Код налогового органа:

☐ Другой:

Налоговая база

☒ Не изменять

☐ Среднегодовая стоимость (по данным бухгалтерского учета)

☐ Кадастровая стоимость

Код вида имущества

☒ Не изменять

☐ Код вида имущества:

Налог на имущество

☐ Не изменять

☒ Налоговая ставка: % 2

Налоговые льготы

☐ Не изменять

☐ Особые льготы не установлены

☐ Освобождается от налогообложения, код льготы:

☒ Облагается по сниженной ставке 3

☐ Не подлежит налогообложению

Имущество расположено в разных субъектах Российской Федерации

☒ Не изменять

☐ В полной сумме

☐ В доле: /

Комментарий:

Настройка заполнения 4

☒ Добавить новый элемент

Сгруппировать условия

Поле	Вид сравнения	Значение
☒ Отбор		
☒ Дата принятия к уче...	Больше или равно	Произвольная д... 01.01.2013
☒ Остаточная стоимость	Больше	
☒ Основное средство. Амортиза...	В списке	Третья группа (свы...
☒ Счет	В группе из списка	101.20; 101.30

Основные средства

☒ Добавить

☒ Подобрать...

☒ Заполнить 5

Основное средство
Анализатор химический
Атлас народов мира
Аудиосистема
Гардеробная
Диван
Компьютер HP
Кондиционер
Котел газовый
Ксерокс
Набор мебели
Плоттер
Станок производственный
Шкаф купе

Список объектов основных средств, соответствующих критериям отбора, сформирован. Из него следует исключить объекты, принятые на учет в результате:

- реорганизации или ликвидации юридических лиц;
- передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 НК РФ взаимозависимыми.

Настройка формы завершена. По нажатию кнопки **Установить ставку** (шаг 6) для отобранных объектов основных средств будут созданы новые записи на дату, указанную в поле **Применяется с**.

Заполнение ставки налога на имущество

Установить ставку6

Учреждение: ГОБУ ВПО Унив... (Субсидия)

Применяется с: 01.01.2018

Постановка на учет в налоговом органе

☒ Не изменять

☐ По месту нахождения организации

☐ В другом налоговом органе:

☒ Не изменять

☐ Код налогового органа

☐ Другой:

Налоговая база

☒ Не изменять

☐ Среднегодовая стоимость (по данным бухгалтерского учета)

☐ Кадастровая стоимость

Код вида имущества

☒ Не изменять

☐ Код вида имущества: 03

Налог на имущество

☐ Не изменять

☒ Налоговая ставка: 0.55 %

Налоговые льготы

☐ Не изменять

☐ Особые льготы не установлены

☐ Освобождается от налогообложения, код льготы:

☒ Облагается по сниженной ставке

☐ Не подлежит налогообложению

Имущество расположено в разных субъектах Российской Федерации

☒ Не изменять

☐ В полной сумме

☐ В доле:

Комментарий:

Настройка заполнения

Добавить новый элемент | Сгруппировать условия

Поле	Вид сравнения	Значение
Отбор		
☒ Дата принятия к уче...	Больше или равно	Произвольная д... 01.01.2013
☒ Остаточная стоимость	Больше	
☒ Основное средство Амортиза...	В списке	Третья группа (свы...
☒ Счет	В группе из списка	101.20; 101.30

Основные средства

Добавить | Подобрать... | Заполнить

Основное средство
Анализатор химический
Атлас народов мира
Аудиосистема
Гардеробная
Диван
Компьютер HP
Кондиционер
Котел газовый

Список Ставки налога на имущество

Период	Учреж...	ОС	Инв. номер	К...	Налоговая ставка	Код ...	Нал...	Порядок налогообложения	Код ...	Ком...	Налоговая база
01.01.2018	ГОБУ ...	Шкаф купе	21013604000001		0.55	03		Облагается по сниженной ставке			Среднегодовая стоимость
01.01.2018	ГОБУ ...	Котел газовый	21013406000002		0.55	03		Облагается по сниженной ставке			Среднегодовая стоимость
01.01.2018	ГОБУ ...	Гардеробная	21013603000001		0.55	03		Облагается по сниженной ставке			Среднегодовая стоимость
01.01.2018	ГОБУ ...	Набор мебели	21013604000002		0.55	03		Облагается по сниженной ставке			Среднегодовая стоимость
01.01.2018	ГОБУ ...	Ксерокс	21013403000002		0.55	03		Облагается по сниженной ставке			Среднегодовая стоимость
01.01.2018	ГОБУ ...	Кондиционер	21013400000002		0.55	03		Облагается по сниженной ставке			Среднегодовая стоимость
01.01.2018	ГОБУ ...	Система контроля доступа	21013400000003		0.55	03		Облагается по сниженной ставке			Среднегодовая стоимость