



Единый семинар 1С

4 апреля 2018 года

**Изменения в налогообложении:
транспорт, земля, имущество.
Поддержка в "1С:Бухгалтерии 8"**

Чудин Андрей
Руководитель департамента автоматизации



Налог на имущество организаций

- **Изменения в порядке расчета налога на имущество организаций для движимого имущества**



Налог на движимое имущество: порядок применения налоговых льгот

- С 2018 года отдельные виды имущества освобождаются от налога, только если это освобождение предусмотрено соответствующим законом субъекта РФ
- Это положение касается:
 - вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность (п. 21 ст. 381 НК РФ)
 - имущества, расположенного в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря (п. 24 ст. 381 НК РФ)
 - движимого имущества, принятого на учет в качестве ОС с 01.01.2013, кроме имущества, полученного в результате реорганизации или ликвидации или от взаимозависимого лица (п. 25 ст. 381 НК РФ)
 - [ст. 381.1 НК РФ](#)



Налог на движимое имущество: порядок применения налоговых льгот

- Регионам предоставлены полномочия устанавливать своими законами налоговые льготы (вплоть до освобождения от налогообложения) в отношении:
 - движимого имущества, принятого на учет в качестве ОС с 01.01.2013 (кроме имущества, полученного в результате реорганизации или ликвидации или от взаимозависимого лица), с даты выпуска которого прошло не более 3 лет
 - инновационного высокоэффективного оборудования (категории ОС, которые относятся к такому оборудованию, законодательный орган субъекта РФ определяет самостоятельно)
 - [ст. 381.1 в ред. Федерального закона от 27.11.2017 № 335-ФЗ \(далее – Закон № 335-ФЗ\)](#)



Налог на имущество: настройка

← → **Настройки налогов и отчетов**

- Система налогообложения
- Налог на прибыль
- НДС
- ЕНВД
- Налог на имущество**
- НДФЛ
- Страховые взносы
- Транспортный налог
- Земельный налог
- Косвенные налоги (импорт)

[Все налоги и отчеты \(ещё 11\)](#)

Налог на имущество

[История изменений](#)

Ставка налога

Общая: % Это сниженная ставка

Для движимого имущества, принятого на учет с 1 января 2013 года: % Это сниженная ставка

Льготы

Все имущество освобождено от налога, код льготы: ...

Движимое имущество, принятое на учет с 1 января 2013 года, освобождено от налога

Налог уменьшен на: %

При наличии одной льготы заполнять один лист раздела 2 декларации (расчета по авансовому платежу)

[Объекты с особым порядком налогообложения](#)

Налоговая база, кадастровый учет, ставки налога, налоговые льготы по отдельным объектам основных средств.

[Порядок уплаты налогов на местах](#)

Сроки уплаты налогов, порядок расчета авансовых платежей.

[Способы отражения расходов](#)

Отражение в учете расходов по налогу.



Пример настройки : льгота сохранена в полном объеме

Настройки налогов и отчетов

Система налогообложения

Налог на прибыль

НДС

ЕНВД

Налог на имущество

НДФЛ

Страховые взносы

Транспортный налог

Земельный налог

Косвенные налоги (импорт)

[Все налоги и отчеты \(еще\)](#)

Налог на имущество

[История изменений](#)

Ставка налога

Общая: % Это сниженная ставка

Для движимого имущества,
принятого на учет с 1 января 2013 года: % Это сниженная ставка

Льготы

Все имущество освобождено от налога, код льготы: ...

Движимое имущество, принятое на учет с 1 января 2013 года, освобождено от налога

Налог уменьшен на: %

При наличии одной льготы заполнять один лист раздела 2 декларации (расчета по авансовому платежу)

[Объекты с особым порядком налогообложения](#)

Налоговая база, кадастровый учет, ставки налога, налоговые льготы по отдельным объектам основных средств.

[Порядок уплаты налогов на местах](#)

Сроки уплаты налогов, порядок расчета авансовых платежей.

[Способы отражения расходов](#)

Отражение в учете расходов по налогу.

Льгота,
действовавшая ранее
(в 2015-2017 годах),
сохранена в полном
объеме



Налог на имущество: авансовый расчет

Расчет суммы авансового платежа по налогу

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Средняя стоимость имущества за отчетный период (в рублях)	120	112 500
Код налоговой льготы	130	2010257 /
Средняя стоимость необлагаемого налогом имущества за отчетный период (в рублях)	140	112 500
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	2,2

Код льготы,
действовавшей ранее
(в 2015-2017 годах),
в отношении движимого
имущества, принятого
на учет в качестве ОС
с 01.01.2013,
кроме имущества,
полученного
в результате
реорганизации или
ликвидации или от
взаимозависимого лица



Пример настройки : льгота действует не для всего движимого имущества и/или не за весь период владения

← → ☆ Налог на имущество: объект с особым порядком налогообложения

Записать и закрыть Записать

Основное средство: ▾ □

Применяется с: □

Не является объектом налогообложения

Постановка на учет: ▾

Код вида имущества: ...

Во всех случаях, кроме имущества с кодами 01, 02, 04, 05, 07, 08, 09, 10, 11, 12 и 13

Налоговая льгота: ▾

Код налоговой льготы: ...

Движимое имущество, подлежащее налогообложению ?

Комментарий:



Налог на имущество: авансовый расчет

Расчет суммы авансового платежа по налогу		
Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Средняя стоимость имущества за отчетный период (в рублях)	120	227 632
Код налоговой льготы	130	2012000 / 000200030000
Средняя стоимость необлагаемого налогом имущества за отчетный период (в рублях)	140	227 632
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

Льгота действует
не для всего
движимого имущества
и/или не за весь
период владения



Пример настройки: установлена пониженная ставка

← → **Настройки налогов и отчетов**

Система налогообложения

Налог на прибыль

НДС

ЕНВД

Налог на имущество

НДФЛ

Страховые взносы

Транспортный налог

Земельный налог

Косвенные налоги (импорт)

[Все налоги и отчеты \(ещё 11\)](#)

Налог на имущество

[История изменений](#)

Ставка налога

Общая: % Это сниженная ставка

Для движимого имущества, принятого на учет с 1 января 2013 года: % Это сниженная ставка

Льготы

Все имущество освобождено от налога, код льготы: ...

Движимое имущество, принятое на учет с 1 января 2013 года, освобождено от налога

Налог повышен на: %

Если при наличии одной льготы заполнять один лист раздела 2 декларации (расчета по авансовому платежу)

[Объекты с особым порядком налогообложения](#)

Налоговая база, кадастровый учет, ставки налога, налоговые льготы по отдельным объектам основных средств.

[Порядок уплаты налогов на местах](#)

Сроки уплаты налогов, порядок расчета авансовых платежей.

[Способы отражения расходов](#)

Отражение в учете расходов по налогу.

Ставка ниже 1,1%



Налог на имущество: авансовый расчет

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Средняя стоимость имущества за отчетный период (в рублях)	120	912 500
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	2012400 / 000100020003
Налоговая ставка (%)	170	0,55

Ставка ниже 1,1%



Пример настройки: ставка снижена до 0%



Настройки налогов и отчетов

Система налогообложения

Налог на прибыль

НДС

ЕНВД

Налог на имущество

НДФЛ

Страховые взносы

Транспортный налог

Земельный налог

Косвенные налоги (импорт)

[Все налоги и отчеты \(ещё 11\)](#)

Налог на имущество

[История изменений](#)

Ставка налога

Общая: % Это сниженная ставка

Для движимого имущества,
принятого на учет с 1 января 2013 года: % Это сниженная ставка

Льготы

Все имущество освобождено от налога, код льготы: ...

Движимое имущество, принятое на учет с 1 января 2013 года, освобождено от налога

Налог уменьшен на: %

При наличии одной льготы заполнять один лист раздела 2 декларации (расчета по авансовому платежу)

[Объекты с особым порядком налогообложения](#)

Налоговая база, кадастровый учет, ставки налога, налоговые льготы по отдельным объектам основных средств.

[Порядок уплаты налогов на местах](#)

Сроки уплаты налогов, порядок расчета авансовых платежей.

[Способы отражения расходов](#)

Отражение в учете расходов по налогу.



Налог на имущество: авансовый расчет

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Средняя стоимость имущества за отчетный период (в рублях)	120	1 594 355
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	2012400 / 000100020003
Налоговая ставка (%)	170	0

Ставка снижена до 0%



От 15.03.18 № 14-ЗРХ

«Налоговая ставка устанавливается в размере 0,1 процента:

для организаций по производству, переработке и хранению сельскохозяйственной продукции, выращиванию, лову и переработке рыбы и морепродуктов при условии, что выручка от указанных видов деятельности составляет не менее 70 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг);

для организаций, одновременно осуществляющих виды деятельности по предоставлению услуг в сфере туризма и услуг гостиниц, установленные подклассом 55.1 раздела I и подклассом 79.9 раздела N Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014.».



Транспортный налог: повышающий коэффициент

- Уменьшение количества повышающих коэффициентов



Транспортный налог: повышающие коэффициенты

- **Повышающие коэффициенты применяются при исчислении налога по дорогостоящим легковым автомобилям**
- **Коэффициенты различаются в зависимости:**
 - от стоимости автомобиля
 - от количества лет с года его выпуска по год, за который платится налог
 - [п. 2 ст. 362 НК РФ](#)
- **Перечень марок таких автомобилей на каждый очередной налоговый период размещается на сайте Минпромторга:**
 - minpromtorg.gov.ru



Транспортный налог: повышающие коэффициенты

- С 2018 года в отношении автомобилей стоимостью от 3 до 5 млн руб. (включительно) с года выпуска которых прошло не более 3 лет, нужно применять единый коэффициент – 1.1
 - коэффициенты 1.3 и 1.5 больше не применяются
 - [ст. 362 НК РФ в ред. Закона № 335-ФЗ](#)



Регистрация транспортных средств

Регистрация транспортного средства *

Основное средство: FORD CARGO 1838T

Дата: 01.01.2018

Организация: Конфетпром

Постановка на учет: По месту нахождения организации

Налоговый орган: КПП 772101001 в инспекции 7721

ОКТМО: 45394001

Код вида ТС: 51000

Автомобили легковые

Идентификационный номер (VIN): VIN

Марка: FORD CARGO

Регистрационный знак: A987BC199

Мощность двигателя: 336,00 л. с.

Экологический класс:

ТС находится в общей долевой (совместной) собственности

Налоговая ставка: 150 руб.

Повышающий коэффициент: 1,1

Налоговая льгота: 1,1

Зарегистрировано в реестре си

Комментарий:



Декларация по транспортному налогу

Декларация по транспортному налогу за 2018 г. (Андромеда ООО) *

Записать Заполнить Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Еще ?

В работе

Титульный лист

- Раздел 1
- Раздел 2
- Стр. 1
- Стр. 2

[+ Добавить страницу](#) [x Удалить страницу](#)

Раздел 2. Расчет суммы налога по каждому транспортному средству

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	020	45392000
Код вида транспортного средства	030	51000
Идентификационный номер транспортного средства	040	XXX111XXX000XXX111

Выбор значения коэффициента Кп (1С:Предприятие)

Выбор значения коэффициента Кп

Выбрать Закрывать

Код	Название
	Пустое значение
1,1	в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 3 лет
2	в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 5 миллионов до 10 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 5 лет
3	в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 миллионов до 15 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет; в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 15 миллионов рублей, с года выпуска которых прошло не более 20 лет

владения транспортным средством

Доля налогоплательщика в праве на транспортное средство	150	1 / 1
Коэффициент Кв	160	1,0000
Налоговая ставка	170	12,00
Коэффициент Кп	180	-
Сумма исчисленного налога (в рублях)	190	1 152



Земельный налог: изменение кадастровой стоимости

- **Изменения в порядке определения налоговой базы**
- **Изменения в порядке исчисления налога и авансовых платежей по налогу**



Изменения в порядке определения налоговой базы по земельному налогу

- С 2018 года изменение кадастровой стоимости земельного участка учитывается при расчете налога с даты отражения соответствующего изменения в ЕГРН в случаях, когда:
 - меняется вид разрешенного использования участка
 - участок переводится из одной категории земель в другую
 - меняется площадь участка
 - [ст. 391 НК РФ в ред. Закона № 335-ФЗ](#)



Изменения в порядке исчисления налога и авансовых платежей по земельному налогу

- Если в течение налогового (отчетного) периода:
 - меняется вид разрешенного использования участка
 - участок переводится из одной категории земель в другую
 - меняется площадь участка

исчисление суммы земельного налога (суммы авансового платежа по налогу) в отношении такого земельного участка производится с учетом поправочного коэффициента

- поправочный коэффициент рассчитывается аналогично расчету коэффициента владения согласно п. 7 ст. 396 НК РФ
 - [новый п. 7.1 ст. 396 НК РФ введен Законом № 335-ФЗ](#)



Отражение изменения кадастровой стоимости в программе

← → ☆ Регистрация земельного участка

Записать и закрыть Записать

Основное средство: Земельный участок

Дата: 12.03.2018

Организация: Андромеда ООО

Постановка на учет: По месту нахождения организации

Код категории земель: 003003000050
[Прочие земли](#)

КБК: 18210606031031000110

Кадастровый номер: 77:04:05:01:1983

Кадастровая стоимость: 15 000 000,00

Земельный участок находится в общей (долевой или совместной) собственности

Земельный участок приобретен на условиях осуществления жилищного строительства

Налоговая ставка: 1,5000 %

Налоговая льгота: [Не применяется](#)

Комментарий:

Регистрация новой кадастровой стоимости на дату внесения изменения в ЕГРН



Расчет земельного налога

ООО "Андромеда"

Справка-расчет земельного налога за 1 квартал 2018 г.

№ п/п	ИФНС, Объект	Кадастровый номер земельного участка	Дата регистрации	Кадастровая стоимость	Налоговая база	Ставка налога	Количество месяцев владения	Количество месяцев использования	Исчисленная сумма налога (руб.)	Сумма авансовых платежей (руб.)	Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)
1	2	3	4	7	9	10	11	12	15	16	17
(Общество с ограниченной ответственностью "Андромеда")											
1	Земельный участок	77:04:05:01:1983	03.11.2014	15 000 000	15 000 000	1,5	3	1	18 748	18 748	18 748
2	Земельный участок	77:04:05:01:1983	03.11.2014	18 000 000	18 000 000	1,5	3	2	45 002	45 002	45 002
Итого									63 750	63 750	63 750



Отражение изменения кадастровой стоимости в декларации (проект)

ИНН: _____
КПП: _____ Стр. _____

Раздел 2. Расчет налоговой базы и суммы земельного налога Кадастровый номер земельного участка

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код бюджетной классификации	010	
Код по ОКТМО	020	
Категория земель (код)	030	
Период строительства	040	1 - 3 года, 2 - свыше 3 лет
Кадастровая стоимость (доля кадастровой стоимости) земельного участка / Нормативная цена земли (в рублях)	050	
Доля налогоплательщика в праве на земельный участок	060	/
I. Определение налоговой базы		
Код налоговой льготы в виде не облагаемой налогом суммы	070	/
Не облагаемая налогом сумма (в рублях) (пункт 2 статьи 387 Налогового кодекса Российской Федерации)	080	
Код налоговой льготы в виде доли необлагаемой площади земельного участка	090	/
Доля необлагаемой площади земельного участка (пункт 2 статьи 387 Налогового кодекса Российской Федерации)	100	/
Налоговая база (в рублях)	110	
II. Налоговая ставка (%)		
III. Исчисление суммы земельного налога		
Количество полных месяцев владения земельным участком в течение налогового периода	130	
Коэффициент Кв	140	.
Коэффициент Ки	145	.

▪ Подготовлен проект приказа ФНС России «О внесении изменений в приказ ФНС России от 10.05.2017 № ММВ-7-21/347@»

▪ По строке 145 указывается коэффициент Ки, который применяется для исчисления земельного налога в случае изменения кадастровой стоимости земельного участка



Единый семинар 1С

4 апреля 2018 года

**Изменения в налогообложении:
транспорт, земля, имущество.
Поддержка в "1С:Бухгалтерии 8"**

Спасибо за внимание!