

Рекомендации по типовым вопросам заполнения и представления  
в налоговый орган в соответствии с пунктом 9 статьи 58 Налогового кодекса  
Российской Федерации уведомлений об исчисленных суммах налогов,  
авансовых платежей по налогам (в части налогообложения  
имущества организаций)<sup>1</sup>

1. Организация в 2022 г. уплатила авансовые платежи по транспортному налогу за 1 - 3 кварталы 2022 г. Какую сумму налога необходимо указать в уведомлении об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (далее – Уведомление), которое представляется в налоговый орган после уплаты транспортного налога в 2023 г. за налоговый период 2022 года?

*Разъяснения (рекомендации):*

в соответствии с пунктом 9 статьи 58 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) Уведомление представляется в налоговый орган в том числе, если обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) не установлена Кодексом (за исключением случаев уплаты налогов физическими лицами на основании налоговых уведомлений).

Уведомление представляется в налоговый орган по месту учета не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам.

Пункт 9 статьи 58 Кодекса вступил в силу с 01.01.2023 и не распространяется на порядок уплаты налогов (авансовых платежей по налогам), действовавший до 2023 г.

Таким образом, при уплате в 2023 г. транспортного налога за налоговый период 2022 года Уведомление должно содержать только сумму налога за налоговый период 2022 года (а не сумму авансовых платежей, уплаченных до 01.01.2023). При этом сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками-организациями, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода (пункт 2 статьи 362 Кодекса).

2. В соответствии с пунктом 2.6.1 Порядка заполнения Уведомления (приложение № 1 к приказу ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@) поле «КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)» заполняется организацией в соответствии с порядком заполнения соответствующей налоговой декларации (расчета), представляемой плательщиком по налогам, сборам, страховым взносам, по которым направляется Уведомление.

---

<sup>1</sup> Настоящие рекомендации носят информационно-справочный характер, не устанавливают общеобязательных для применения участниками налоговых правоотношений правовых норм и не препятствуют применению нормативно-правовых актов и судебных постановлений в значении, отличающемся от приведенных в рекомендациях.

Вместе с тем, по транспортному и земельному налогам (за налоговый период 2020 года и последующие периоды) и по налогу на имущество организаций (за налоговый период 2022 года и последующие периоды в части принадлежащих налогоплательщикам - российским организациям объектов налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость) порядок заполнения налоговой декларации (расчета) законодательством о налогах и сборах не установлен (часть 9 статьи 3 Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ, часть 17 статьи 10 Федерального закона от 02.07.2021 № 305-ФЗ).

Каким образом в таком случае заполнить поле «КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)» Уведомления?

*Разъяснения (рекомендации):*

в отношении налогов, перечисленных в вопросе, в поле «КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)» Уведомления рекомендуется указывать код причины постановки на учет в налоговом органе (далее - КПП) в соответствии со свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту её нахождения: для иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство, - КПП в соответствии со свидетельством о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе; для иностранной организации, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство - КПП в соответствии с уведомлением о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе.

При этом реквизит «КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)» Уведомления не используется при проведении в автоматизированной информационной системе налоговых органов квитирования с начислениями указанных налогов, содержащихся в сообщениях об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога, налога на имущество организаций, земельного налога, в связи с наличием иных идентификаторов, таких как ИНН, КБК, ОКТМО, налоговый (отчетный) период.

3. Необходимо ли организации представлять в налоговый орган Уведомление об исчисленной сумме налога на имущество организаций после представления налоговой декларации по указанному налогу за тот же налоговый период?

*Разъяснения (рекомендации):*

в соответствии с пунктом 9 статьи 58 Кодекса Уведомление представляется в случае, если законодательством о налогах и сборах предусмотрена уплата (перечисление) налогов, авансовых платежей по налогам до представления соответствующей налоговой декларации (расчета) либо если обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) не

установлена Кодексом (за исключением случаев уплаты налогов физическими лицами на основании налоговых уведомлений).

По налогу на имущество организаций (за налоговый период 2022 года и последующие периоды в части принадлежащих налогоплательщикам - российским организациям объектов налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость) обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) Кодексом не установлена (часть 17 статьи 10 Федерального закона от 02.07.2021 № 305-ФЗ).

Вместе с тем, налогоплательщики - российские организации исполняют обязанность по представлению налоговой декларации по налогу на имущество организаций в части объектов налогообложения, налоговая база по которым определяется как их среднегодовая стоимость; а налогоплательщики - иностранные организации – по всем объектам налогообложения независимо от порядка определения налоговой базы (пункт 1 статьи 386 Кодекса).

Следовательно, после представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций Уведомление об исчисленной сумме того же налога за тот же (указанный в налоговой декларации) налоговый (отчетный) период по объектам налогообложения, указанным в налоговой декларации, представлять не требуется.

Однако Уведомление об исчисленной сумме налога на имущество организаций в отношении объектов налогообложения, сведения о которых не подлежат включению в налоговую декларацию в соответствии с пунктом 6 статьи 386 Кодекса (принадлежащие налогоплательщикам - российским организациям объекты налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость), должно представляться независимо от представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций: до или после представления налоговой декларации.

4. Необходимо ли представлять Уведомление, если земельный налог за налоговый и отчетные периоды 2022 г. был полностью уплачен организацией в 2022 г.?

*Разъяснения (рекомендации):*

пункт 9 статьи 58 Кодекса, устанавливающий обязанность представления Уведомления, вступил в силу с 01.01.2023 и не распространяется на порядок уплаты налогов (авансовых платежей по налогам), действовавший до 2023 г.

Таким образом, если уплата земельного налога произведена организацией в 2022 г. полностью за весь налоговый период 2022 г., Уведомление об исчисленной сумме налога за этот налоговый период представлять не требуется.

5. Необходимо ли представлять Уведомление за налоговый период 2022 г., если налог на имущество организаций за этот налоговый период уплачен до 28.02.2023, и ранее организацией в налоговый орган представлена налоговая

декларация, в которой содержатся сведения обо всех объектах налогообложения за такой же налоговый период (объектов налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость не имеется)?

*Разъяснения (рекомендации):*

согласно пункту 9 статьи 58 Кодекса, Уведомление представляется в случае, если законодательством о налогах и сборах предусмотрена уплата (перечисление) налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов до представления соответствующей налоговой декларации (расчета) либо если обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) не установлена Кодексом (за исключением случаев уплаты налогов физическими лицами на основании налоговых уведомлений).

Следовательно, в рассматриваемом случае после уплаты налога за налоговый период 2022 года и представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций Уведомление об исчисленной сумме того же налога за тот же (указанный в налоговой декларации) налоговый (отчетный) период по объектам налогообложения, указанным в налоговой декларации, представлять не требуется.

Если организацией ошибочно представлено Уведомление без учета вышеуказанных условий, целесообразно в возможно короткий срок представить в налоговый орган уточненное Уведомление (за соответствующий налоговый (отчетный) период, в котором не указывать суммы налога (авансовых платежей по налогу) к уплате).

6. Допускается ли представить только одно Уведомление в случае досрочной уплаты организацией в первом квартале 2023 г. авансовых платежей по транспортному налогу за все отчетные периоды (1 - 3 кварталы) 2023 г.?

*Разъяснения (рекомендации):*

да, допускается. В соответствии с пунктом 9 статьи 58 Кодекса Уведомление представляется в налоговый орган в том числе, если обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) не установлена Кодексом (за исключением случаев уплаты налогов физическими лицами на основании налоговых уведомлений).

Уведомление представляется в налоговый орган по месту учета не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам.

Таким образом, в рассматриваемом случае вышеуказанные условия представления Уведомления будут соблюдены.

7. У налогоплательщика налога на имущество организаций имеется как недвижимое имущество, подлежащее налогообложению по среднегодовой стоимости, так и недвижимое имущество, налоговая база в отношении которого определяется как кадастровая стоимость. Должна ли организация

представлять Уведомления в 2023 г. в отношении суммы налога (авансовых платежей по налогу), исчисленной по имуществу, облагаемому налогом по кадастровой стоимости?

*Разъяснения (рекомендации):*

да, должна. В соответствии с пунктом 9 статьи 58 Кодекса Уведомление представляется в налоговый орган в том числе, если обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) не установлена Кодексом (за исключением случаев уплаты налогов физическими лицами на основании налоговых уведомлений).

Уведомление представляется в налоговый орган по месту учета не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам.

В 2023 г. налогоплательщики - российские организации не включают в налоговую декларацию по налогу на имущество организаций сведения об объектах налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, а также все налогоплательщики не представляют в течение налогового периода 2023 г. в налоговый орган расчеты по налогу (пункты 1, 6 статьи 386 Кодекса).

Таким образом, при уплате в течение 2023 г. авансовых платежей по налогу за отчетные периоды 2023 г., а затем суммы налога в отношении объектов налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, имеются вышеуказанные условия для представления Уведомлений.

8. Налогоплательщик-организация освобождена от уплаты авансовых платежей по земельному налогу за отчетные периоды 2023 г. и, следовательно, у организации отсутствует обязанность по представлению Уведомления за указанные отчетные периоды 2023 г. В какой срок должно быть представлено Уведомление об исчисленной сумме земельного налога за налоговый период 2023 г.?

*Разъяснения (рекомендации):*

В соответствии с пунктом 9 статьи 58 Кодекса Уведомление представляется в налоговый орган в том числе, если обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) не установлена Кодексом (за исключением случаев уплаты налогов физическими лицами на основании налоговых уведомлений).

Уведомление представляется в налоговый орган по месту учета не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам.

Срок уплаты земельного налога за налоговый период 2023 г. установлен не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (пункт 1 статьи 397 Кодекса).

Таким образом, в рассматриваемом случае Уведомление должно быть представлено не позднее 26-го февраля 2024 г. (т.е. ближайший рабочий день после выходного дня – 25-ого февраля 2024 г.).

9. Налогоплательщик-организация неверно исчислила и уплатила авансовые платежи по земельному налогу за 1 - 3 кварталы 2022 г. Как правильно заполнить Уведомление в случае если уплата этих авансовых платежей после их перерасчета проведена в 2023 году?

*Разъяснения (рекомендации):*

Порядок заполнения Уведомления утвержден приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@ (далее – Порядок).

В соответствии с пунктом 2.6.4 Порядка в поле «Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сборов, страховых взносов» Уведомления указывается сумма обязательства исчисленного налога, авансового платежа по налогу.

Согласно пункту 2.6.5 Порядка в поле «Отчетный (налоговый) период (код)/Номер месяца (квартала)» Уведомления указывается код налогового периода в соответствии с приложением 2 к Порядку. По ежеквартальным авансовым платежам при заполнении кода «34» указывается порядковый номер квартала - 01, 02, 03, 04.

В соответствии с пунктом 2.6.6 Порядка в поле «Отчетный (календарный) год» Уведомления указывается код, за налоговый период которого исчислен налог, авансовый платеж по налогу.

В случае заполнения Уведомления после перерасчета авансовых платежей по налогам за 1, 2, 3 отчетные периоды 2022 года в поле «Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сборов, страховых взносов» Уведомления указывается сумма авансовых платежей за 1, 2, 3 отчетные периоды 2022 года (одной суммой), в поле «Отчетный (налоговый) период (код)/Номер месяца (квартала)» указывается код «34/03», в поле «Отчетный (календарный) год» Уведомления указывается «2022».