

## Имущественные налоги при аренде и лизинге

При лизинге налог на имущество платит лизингодатель.

При аренде - налогоплательщиком налога на имущество является арендодатель (кроме частных случаев, например при неотделимых улучшениях).

31.12.21 была проведена операция по переходу на **ФСБУ 25 – Поступление в аренду – Здание (аренда)**. Документ не формирует проводок, только движение по регистрам.

← → ☆ **Поступление в аренду СТ00-000008 от 31.12.2021 23:59:59**

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Печать

Проводки отражаются в многоотчетном периоде при закрытии месяца – операция "Переход на ФСБУ 25".

Документ №: | от: 31.12.2021 |  Переход на ФСБУ 25 "Бухгалтерский учет аренды" ?

Номер: СТ00-000008 от 31.12.2021 23:59:59 | Организация: СТРИТ ООО

Контрагент: ТРЕВИС И ВВК ООО | Подразделение:

Договор: 2012 04 25 сч 7126 щитовое оборудование | Счет расчетов: 76 07 1 - НДС сверху

Дата окончания: 31.03.2023 | МОП: Ванин Сергей Александрович

Расходы по амортизации: Амортизация (счет 26)

Арендные платежи в НУ: Амортизация (счет 26)

Добавить

N	Предмет аренды	Сумма остатка	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет амортизаци...	Счет НДС
1	Здание (аренда)	1 200 000,00	20%	240 000,00	1 440 000,00	01 03	02 03	76 07 9

← → ☆ **Движения документа: Поступление в аренду (лизинг) СТ00-000008 от 31.12.2021 23:59:59**

Записать и закрыть | Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Данные пред... | Местонахожд... | Начисление ... | Начисление ... | Параметры а... | Параметры а... | Первоначаль... | Первоначаль... | События ОС (1)

N	Контрагент	Договор контрагента	Предмет аренды	Сумма взаиморасчетов	Сумма руб	Сумма НДС взаиморасчетов	Ли
1	ТРЕВИС И ВВК ООО	2012 04 25 сч 7126 щито...	Здание (аренда)	1 200 000,00	1 200 000,00	240 000,00	Не

В марте 2022 при Закрытии месяца рассчитался налог на имущество на это Здание (аренда). Но налог на имущество уплачивает арендодатель.

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция СТ00-000038 от 31.03.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

AT Бухгалтерский и налоговый учет (1) Расчет налога на имущество (6)

N	Период расчета	Вид налоговой ...	ИФНС	Код по ОК...	Код вида имущества	Основное средство	Налоговая ставка	Код налоговой льготы (осво)
1	31.03.2022	Среднегодовая...	ФНС 7804 КПП 78...	40328000	03	Аренда офиса	2,20	
2	31.03.2022	Среднегодовая...	ФНС 7804 КПП 78...	40328000	03	Здание (аренда)	2,20	
3	31.03.2022	Среднегодовая...	ФНС 7804 КПП 78...	40328000	03	Нежилое (Застава) 2	2,20	
4	31.03.2022	Среднегодовая...	ФНС 7804 КПП 78...	40328000	03	Здание	2,20	
5	31.03.2022	Кадастровая ст...	ФНС 7804 КПП 78...	40328000	11	Парковка (меняет...	1,75	
6	31.03.2022	Кадастровая ст...	ФНС 7804 КПП 78...	40328000	11	Парковка (меняет...	1,75	

В настройках **Налоги и Отчеты – Налог на имущество – Объекты с особым порядком** налогообложения этого здания нет в списке

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

Организация: СТРИТ ООО

Создать

Применяется с ↓	Основное средство	Налоговая база	Налоговая ставка	Постановка на учет
30.12.2020	Здание	Среднегодовая стоимость		По месту нахождения организации
01.01.2021	Парковка (меняется площадь и кадастровая стоимо...	Кадастровая стоимость	1,5%	По месту нахождения организации
01.01.2022	Парковка (меняется площадь и кадастровая стоимо...	Кадастровая стоимость	1,75%	По месту нахождения организации
01.01.2022	Здание 3	Среднегодовая стоимость	2,2%	В другом налоговом органе, ФНС 7706 КПП 770601001, 45384000
16.02.2022	Парковка (меняется площадь и кадастровая стоимо...	Кадастровая стоимость	1,75%	По месту нахождения организации

Чтобы прекратить начисление налога у арендодателя надо добавить этот объект в список с галочкой – не подлежит налогообложению.

← → ☆ Налог на имущество: объект с особым порядком налогообложения (создание) \*

Записать и закрыть Записать

Основное средство: Здание (аренда)

Применяется с: 01.01.2022

Организация: СТРИТ ООО

Не подлежит налогообложению

Комментарий:

И повторно сделать Закрытие месяца.

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция СТ00-000038 от 31.03.2022 23:59:59

**Записать и закрыть** Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ак Бухгалтерский и налоговый учет (1) Расчет налога на имущество (5)

N	Период расчета	Вид налоговой ...	ИФНС	Код по ОК...	Код вида имущества	Основное средство	Налоговая ставка	Код налоговой льготы (о
1	31.03.2022	Среднегодовая...	ФНС 7804 КПП 78...	40328000	03	Аренда офиса	2,20	
2	31.03.2022	Среднегодовая...	ФНС 7804 КПП 78...	40328000	03	Нежилое (Застава) 2	2,20	
3	31.03.2022	Среднегодовая...	ФНС 7804 КПП 78...	40328000	03	Здание	2,20	
4	31.03.2022	Кадастровая ст...	ФНС 7804 КПП 78...	40328000	11	Парковка (меняет...	1,75	
5	31.03.2022	Кадастровая ст...	ФНС 7804 КПП 78...	40328000	11	Парковка (меняет...	1,75	

Если вам требуется консультация по волнующим вопросам - позвоните

по тел. [+7 \(812\) 334-44-71](tel:+78123344471)