

Матина Анна Юрьевна

магистрант

Калужский филиал ФГОБУ ВО «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»

г. Калуга, Калужская область

DOI 10.31483/r-53735

ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО

Аннотация: в статье описывается налог на имущество организации и освещаются основные варианты оптимизации, позволяющие избежать уклонения от уплаты налогов юридическими лицами. Определены основные направления эффективного снижения уплаты этого налога.

Ключевые слова: налог на имущество организации, варианты оптимизации, бухгалтерский учет.

Налог на имущество является одним из основных налогов, уплачиваемых организацией. Традиционно этот налог является довольно обременительным для хозяйствующих субъектов, характеризующихся высокой капиталоемкостью или материалоемкостью. Соответственно, правовая оптимизация платежей по данному налогу является одной из важнейших задач налогового планирования в таких организациях [3, с. 169].

Сумма налога на имущество зависит от балансовой стоимости основных средств и увеличивается после каждого приобретения новых активов, а также их модернизации. Поэтому для многих предприятий довольно сложно соблюсти сроки уплаты налога на имущество и перечислять огромные платежи в бюджет без ущерба для бизнеса. Сложность оптимизации этого налога состоит в том, что он является «прямым» налогом, т. е. налогообложение не предусматривает возможности уменьшения его на сумму каких-либо вычетов. И перечень льгот по налогу на имущество организации очень незначителен [1, с. 144].

Ставки налога на имущество устанавливаются законодательством субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2%. Если у организации есть

свойства, отраженные в бухгалтерском балансе в качестве основных средств в соответствии с установленным порядком учета, и их стоимость составляет:

– 100 тысяч рублей (с учетом амортизации), сумма налога на имущество составит 2,2 тысячи рублей в год;

– 100 миллионов рублей (включая амортизацию), сумма налога на имущество составит 2,2 миллиона рублей в год.

Если объектом налогообложения являются транспортные средства, организация оплачивает этим имуществом, кроме налога на имущество организаций и транспортного налога. Следовательно, права налогоплательщиков нарушаются. В этом случае происходит двойное налогообложение одних и тех же объектов налогового учета.

Поэтому правовая оптимизация налога на имущество организации является пока единственным эффективным способом его снижения [3, с. 173].

Оптимизация налогообложения – это сокращение налоговых обязательств посредством целенаправленных законных действий налогоплательщика, включая полное использование всех предусмотренных законом льгот, налоговых льгот и других правовых методов.

Законодательство предоставляет налогоплательщикам ряд способов оптимизировать этот налог, который может быть использован любой компанией для значительного снижения налоговой нагрузки.

1. Способ начисления амортизации. В бухгалтерском учете начисление износа основных средств может осуществляться четырьмя способами:

- 1) линейный;
- 2) уменьшенный баланс;
- 3) обесценение по сумме лет полезного использования;
- 4) обесценение по отношению к объему производства [5].

Бухгалтеры обычно используют линейный метод, который намного проще, чем другие, и позволяет избежать различий в бухгалтерском и налоговом учете. Но с точки зрения налоговой оптимизации он проигрывает другим. При коэффи-

циенте 2 в большинстве случаев наиболее выгодным является уменьшение баланса. Поэтому, чтобы снизить налог на имущество организации, необходимо рассчитать амортизацию каждого из четырех доступных методов и сосредоточиться на более подходящих. Конечно, от линейного метода следует отказаться только в том случае, если в расчетах есть существенная разница [4].

2. «Упрощенный». Использование упрощенной системы означает замену уплаты налога на имущество и ряда других налогов одним налогом. В большинстве случаев крупным предприятиям невыгодно использовать упрощенную систему, хотя она позволяет не платить налог на имущество организации. Для решения этой проблемы создаются «упрощенные» специальные предприятия, которые приобретают активы для себя и сдают их в аренду главному юридическому лицу. Вы также можете оформить объекты для подрядчиков. Они не платят налог на имущество на транспорт и оборудование и, при условии использования «упрощенного налога» или УТП, они не платят налог на арендуемую недвижимость. Следует отметить, что не рекомендуется продавать активы, которые уже находятся у компании, так как она должна будет платить достаточно большой НДС. Таким образом, структура поддержки должна быть организована до покупки дорогостоящих основных средств.

3. Местоположение. Многие компании покупают основные средства в кредит. Чтобы оптимизировать налог на имущество организаций, рассмотрите возможность заключения лизинговой сделки, которая имеет существенные преимущества перед банковским кредитом. Возможность регистрации объекта на балансе лизинговой компании освобождает его от уплаты налога на протяжении всего срока действия договора. Если амортизация полностью отложена на момент передачи актива, обязательство по выплате не возникает вообще. Если объект не полностью амортизируется, он будет признан с остаточной стоимостью, которая существенно ниже его первоначальной цены. Установив основные средства в балансе лизингополучателя, вы можете использовать коэффициент уско-

ренной амортизации 3. Эта выгода также применяется к объектам недвижимости, первоначально учтенным арендодателем и признанным при наступлении срока погашения после истечения срока действия договора.

4. Переоценка. Каждая компания владеет большим количеством движущихся объектов, стоимость которых постоянно уменьшается. Устаревшие или значительно обесцененные активы могут быть переоценены с помощью экспертизы и снижения налога на имущество. Следует отметить, что налоговый баланс остается неизменным, и только затраты на основные средства, указанные в бухгалтерском балансе, уменьшаются. Эта процедура проводится один раз в год для групп аналогичных основных средств. Это означает, что в нем должны участвовать все объекты, принадлежащие к определенной категории, например, автомобили. Одно из них невозможно переоценить, но ценность других следует оставить без изменений. Выбор группы осуществляется предприятием самостоятельно, в зависимости от экономической целесообразности. Итак, если цена на транспорт существенно снизилась, а на недвижимость, наоборот, выросла, то нужно переоценивать только автомобили, а здания следует учитывать в предыдущем порядке [4].

Переоценка. Выдается приказ о переоценке. Специальной формы для такого заказа не существует. Поэтому его можно скомпилировать в любой форме. После переоценки составляется специальное заявление. Это указывает на:

Название основного средства, которое было переоценено.

Его стоимость до и после переоценки.

Сумма уценки.

5. Использование льгот по налогу на имущество представляется одним из наиболее сложных и редко используемых способов оптимизации этого налога. Это связано с тем, что подавляющее большинство преимуществ получают либо от наличия определенных видов товаров (достаточно специфических) внутри организации, либо от осуществления определенных видов деятельности (принадлежащих отрасли) и использования товаров для проведения этих видов деятель-

ности. Поэтому такая оптимизация обычно является предварительной (на момент создания организации и выбора сферы ее деятельности) и в долгосрочной перспективе (позднее это довольно сложно, долго и дорого переориентировать). Кроме того, при выборе сферы деятельности на первый план выходят производственные и общеэкономические проблемы, а возможность налоговой оптимизации рассматривается лишь как своего рода дополнение. Однако разумная «адаптация» вашего бизнеса к применению существующих преимуществ может принести значительные выгоды.

Поскольку налог на имущество является региональным налогом, органы государственной власти субъектов Российской Федерации вправе вводить дополнительные льготы, помимо установленных федеральным законом. Их положения также следует учитывать при оптимизации налогообложения [5].

Существуют также другие способы оптимизации налогов на имущество, такие как передача активов компаниям, имеющим льготы, в филиалы, расположенные в регионах с более низкой налоговой ставкой или в прибрежных зонах, но они подходят не для каждого предприятия.

Список литературы

1. Артеменко В.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для студентов / В.Г. Артеменко. – Изд. 2-е. – М.: Омега-Л, 2013. – 270 с.
2. Бернштейн А.Е. Анализ финансовой отчетности. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 624 с.
3. Гамольский П.Ю. Некоммерческие организации. Особенности налогообложения и бухгалтерского учета / П.Ю. Гамольский. – М.: Книга и бизнес, 2014. – 320 с.
4. Гейц И.В. Бухгалтерская и налоговая отчетность за 2003 год / И.В. Гейц. – М.: Дело и сервис, 2016. – 528 с.
5. Ерофеева В.А. Бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность коммерческой организации / В.А. Ерофеева, Г.В. Клушанцева. – М.: Высшее образование, 2016. – 368 с.

6. Крикунов А.В. Аудиторская деятельность в Российской Федерации: законодательная и нормативная база, аттестация, лицензирование, отчетность и контроль качества / А.В. Крикунов // Финансовая газета. – 2012. – 272 с.

7. Крутякова Т.А. Рациональные схемы бухгалтерского и налогового учета основных средств и нематериальных активов / Т.А. Крутякова // Экономика и жизнь. – 2014. – 416 с.

8. Скрипка А.А. Организация налогового учета в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации / А.А. Скрипка, Ю.Ю. Пыхтин. – М.: Инфра-М, 2015. – 368 с.

9. Сулова Ю.А. Индивидуальный предприниматель. 5 в 1. Налогообложение и налоговая отчетность. Взносы во внебюджетные фонды. Документооборот. Трудовые отношения. Применение ККМ / Ю.А. Сулова. – М.: Рид Групп, 2012. – 256 с.

10. Харитонов С.А. Информационные технологии налогового учета / С.А. Харитонов. – М.: 1С Паблишинг, 2014. – 182 с.

11. Чистов Д.В. Налоговый учет в 1С:Бухгалтерии 7.7 / Д.В. Чистов. – М.: 1С, 2014. – 120 с.

12. Шредер Н.Г. Анализ финансовой отчетности / Н.Г. Шредер. – М.: Альфа-Пресс, 2008. – 176 с.