

## Оптимизация налога на имущество организаций

Сапрыкина Татьяна Валерьевна, доцент кафедры финансов, инвестиций и инноваций  
Селютина Любовь Леонидовна, магистрант 2 курса кафедры финансов,  
инвестиций и инноваций  
Белгородский государственный национальный исследовательский университет (г. Белгород)

**Аннотация.** В статье дана характеристика и сущность налоговых платежей, ее отличие от уклонения от уплаты налогов. Представлены основные способы оптимизации налога на имущество организаций, основанные на соблюдении нормативно-правовых актов.

**Ключевые слова:** налог, имущество, оптимизация, лизинг, объект налогообложения.

Любое предприятие, осуществляя деятельность стремится к получению высокой прибыли. Для этого оно использует различные способы как получения дополнительного дохода, так и оптимизации своих затрат на осуществление деятельности. Весомым видом расходов предприятия являются налоговые платежи. Многие организации активно используют различные способы снижения налогов и сборов, в том числе и незаконные - схемы ухода от налогообложения, не смотря на налоговые риски. Такая ситуация приводит к значительным потерям доходов бюджетов разных уровней, приводит к уменьшению социальных расходов и соответственно снижает уровень жизни населения. Уклонение от уплаты налога представляет собой налоговое правонарушение, отличительной особенностью которого является умышленный характер противоправных действий организации, влекущий за собой налоговые санкции [1, с.12].

В то же время существуют эффективные, а главное законные способы, снижения налоговых выплат в бюджет, которые позволяют существенно снизить налоговую нагрузку организаций - это налоговая оптимизация.

Многие считают, что налоговая оптимизация направлена исключительно на снижение сумм налогов к уплате и называют ее минимизацией налогов, но это не так, минимизация налоговых платежей является только одной из целей оптимизации [2, с.145]. Оптимизация, выполняемая с использованием законных методов, позволяет прогнозировать возможные налоговые риски и разрабатывать эффективные способы для их недопущения с целью повышения рентабельности финансово-хозяйственной деятельности организации, как в краткосрочной, так и долгосрочной перспективе [3, с.185].

В таблице 1 представлены основные отличия «налоговой оптимизации» и «уклонения от уплаты налогов».

Таблица 1 «Отличия налоговой оптимизации от уклонения от уплаты налогов»

Показатель	Налоговая оптимизация	Уклонение от уплаты налогов
Характер действий налогоплательщика по минимизации налоговой нагрузки	Действия налогоплательщика квалифицируются государственными органами как законные	Действия налогоплательщика квалифицируются государственными органами как противоправные и умышленные
Характер используемых налогоплательщиком способов минимизации налоговой нагрузки	Налогоплательщик с целью минимизации налоговой нагрузки использует разрешенные и (или) незапрещенные законодательством способы уменьшения налоговых платежей	Налогоплательщик с целью минимизации налоговой нагрузки использует запрещенные законодательством способы уменьшения налоговых платежей
Характер ответственности налогоплательщика за используемые им способы минимизации налоговой нагрузки	Налогоплательщик не несет никакой ответственности за свои деяния и и(или) результаты своих деяний, совершенных им с целью минимизации налогового бремени	Налогоплательщик несет административную и уголовную ответственность за свои деяния и и(или) результаты своих деяний, совершенных им с целью минимизации налогового бремени

Налог на имущество организаций, уплачиваемый согласно главе 30 НК РФ, с точки зрения оптимизации платежей для предприятия является одним из сложных. Трудность оптимизации данного налога заключается в том, что он является «прямым» налогом, то есть, нет возможности его уменьшить на сумму какого-либо вычета. К тому же перечень льгот по налогу на имущество организаций достаточно ограничен. Региональным законодательным властям предоставлено право снижения ставок и установления льгот по налогу, однако данным пра-

вом воспользовалась малая часть субъектов Российской Федерации.

Одним из законных вариантов, позволяющих не уплачивать налог на имущество организаций и сохранить за организацией право собственности на отдельные объекты, является договор лизинга.

В п. 1 ст. 374 НК РФ сказано, что объектом налогообложения признается недвижимое имущество организации, учитываемое на балансе предприятия в качестве основного средства. Договор лизинга — единственный вид договора, который позволяет учитывать объект на балансе предприятия, которому

оно не принадлежит [4]. В соответствии с п. 1 ст. 11 Закона «О финансовой аренде (лизинге)» имущество находится в собственности лизингодателя. Поэтому лизингодатель может заключить договор с лизингополучателем, предметом такого договора будет являться основное средство, которое намеревается приобрести лизингодатель. После этого лизингодатель заключает договор купли-продажи с продавцом необходимого имущества, информируя его о том, что имущество приобретается для лизинговых целей. Затем лизингодатель по акту приемки-передачи передает в фактическое владение приобретенное имущество лизингополучателю [5].

При этом, не нарушая норм законодательства, возможны и ситуации, когда обе стороны-участники лизинговой сделки не учитывают лизинговое имущество в составе облагаемых налогом объектов. Так если лизингополучатель применяет специальные налоговые режимы, например, упрощенную систему налогообложения или на единый сельскохозяйственный налог, то он не будет уплачивать налог, и лизингодатель не будет уплачивать налог на имущество организаций, при передаче имущества на баланс лизингополучателя.

Исходя из вышесказанного, можно выделить плюсы и минусы оптимизации налоговых платежей, используя договор лизинга: (рисунок 1)

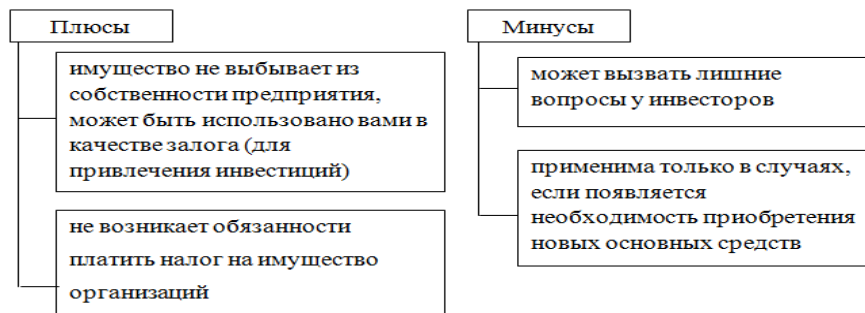


Рисунок 1: Плюсы и минусы договора лизинга

Следующий способ оптимизации налога на имущество организаций позволит уменьшить сумму к уплате. Таким способом является заключение договора простого товарищества. Согласно ст. 337 НК РФ каждый из участников такого договора уплачивает налог в соответствии со своей долей.

Исходя из этого, предприятие может заключить договор простого товарищества с другим предприятием, применяющим упрощенную систему налогообложения. Согласно договору оно перечисляет денежные средства второй стороне на покупку основного средства, которая позже обязана вернуть часть стоимости объекта в течение согласованного времени. Эта компенсация и будет вкладом в создание простого товарищества. После покупки основного средства между организацией и товарищем подписывается соглашение, в котором будет указаны доли в отношении приобретенного имущества. Таким образом, «товарищ», который на упрощенной системе налогообложения, будет освобожден от уплаты, а вторая организация будет платить налог в бюджет только за свою долю.

Также отметим, что с 2019 года в Налоговый кодекс внесены изменения, позволяющие пересчитать налог на имущество организации путем пересмотра кадастровой стоимости объекта. Пересмотреть ка-

дастровую стоимость можно в случае изменения характеристик объекта, в таком случае новый расчет будет осуществлен после внесения изменений в единый государственный реестр недвижимости [6]. Либо налогоплательщик имеет право обжаловать установленную кадастровую стоимость, и если стоимость изменится, то налог можно будет вернуть или зачесть, в том числе за предыдущие года.

Таким образом, по итогам анализа нормативно-правовой базы и хозяйственной деятельности экономических субъектов, что нет единого, подходящего всем организациям способа налоговой оптимизации. Большая часть способов определяется спецификой деятельности организации, взаимоотношениями между партнерами, региональными особенностями налогообложения. В различных сферах экономики одна и та же схема оптимизации может быть эффективной и неэффективной. Совершенствование механизмов налогового контроля, постоянная качественная трансформация информационно-правовой среды привели к тому, что характер и источники проявления налоговых рисков также последовательно переживают соответствующие этим процессам преобразования, что, безусловно, вынуждает организацию к поиску новых направлений оптимизации налоговой нагрузки.

### Литература:

1. Сапрыкина, Т.В. Налоговая политика Российской Федерации в условиях экономического кризиса // Управление экономическими системами: (электронный научный журнал) – 2015. - № 5 (77). – С. 48
2. Иванова, Н.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н.В. Иванова. – Ростов-на-Дону.: Феникс, 2017. - 270 с.
3. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение / Е.Ю.Алексейчева, Куломзина Е.Ю, Магомедов М.Д. - М.: Дашков и К, 2017. - 300 с.
4. Молчанов, С. Налоги. Расчет и оптимизация. 11-е издание [Текст]: учебник / С. Молчанов. – СПб.: ПИТЕР, 2019. – 607 с.



[www.esa-conference.ru](http://www.esa-conference.ru)

5. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть вторая. [Электронный ресурс]: Фед. зак. №117-ФЗ от 05 августа 2000 г. (ред. от 03.08.2018) // СПС «КонсультантПлюс».

6. О финансовой аренде (лизинге) [Электронный ресурс]: Фед. зак. № 164-ФЗ от 29 октября 1998 г. (ред. от 21.01.2002) // СПС «КонсультантПлюс».

7. О государственной регистрации прав на недвижимость [Электронный ресурс]: Фед. зак. № 218-ФЗ от 13 июля 2015 г. // СПС «КонсультантПлюс».