

УДК 658.152.5:334.716

## **ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО**

***Буйвис Т.А.***

*канд.экон.наук, доцент*

*Новокузнецкий институт (филиал) “Кемеровского государственного университета”*

*г. Новокузнецк, Россия*

**Аннотация.** Бизнес в России испытывает в настоящее время увеличение налоговой нагрузки по ряду налогов. Законных методов снижения налогов остается все меньше и одним из них является выбор метода начисления амортизации по основным средствам. Цель работы – показать с помощью расчетов возможности использования такого элемента учетной политики как метод начисления амортизации для снижения налога на имущество.

**Ключевые слова:** Амортизация, налог на имущество, метод начисления амортизации, оптимизация.

## **OPTIMIZATION OF THE PROPERTY TAX**

***Buyvis T.A.***

*kand.ekon.nauk, Associate Professor of Finance,*

*Novokuznetsk Institute (branch) "Kemerovo State University",*

*Novokuznetsk, Russia*

### **Abstract**

Business in Russia is currently experiencing an increase in the tax burden on a number of taxes. There are fewer and fewer legal methods to reduce taxes, and one of them is the choice of the method of calculating depreciation for fixed assets. The purpose of the work is to show, using calculations, the possibility of using such an element of the accounting policy as the depreciation method to reduce property tax.

**Keywords:** Depreciation, property tax, depreciation method, optimization.

Возможность оптимизации данного налога обусловлена тем, что базой для исчисления налога на имущество является среднегодовая стоимость основных средств, рассчитанная по данным бухгалтерского учета [1, с.822-824]. С нового года налогом на имущество будет облагаться только недвижимое имущество, но это как известно, самая дорогостоящая часть основных средств, поэтому и следует серьезно рассмотреть вопрос оптимизации налога на имущество.

При проведении исследования были проанализированы нормативные документы бухгалтерского учета по учету основных средств [2, 3] и Налоговый кодекс в части налога на имущества [4].

В соответствии с п.18 ПБУ 6/01 предприятия могут использовать любой из четырех способов начисления амортизации:

- линейный способ;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) [2].

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу[2,3]. То есть можно выбирать разные методы начисления амортизации для разных групп основных средств, а не один для всех основных средств. Выбор метода начисления амортизации требует пристального внимания со стороны бухгалтера, так как менять метод по уже введенным в эксплуатацию основным средствам нельзя. Выбранный метод будет использоваться до конца срока полезного использования основных средств. Описанные способы различаются скоростью списания стоимости основных средств.

На рисунке 1 показано, каким образом амортизационные отчисления влияют на финансовые результаты организации.

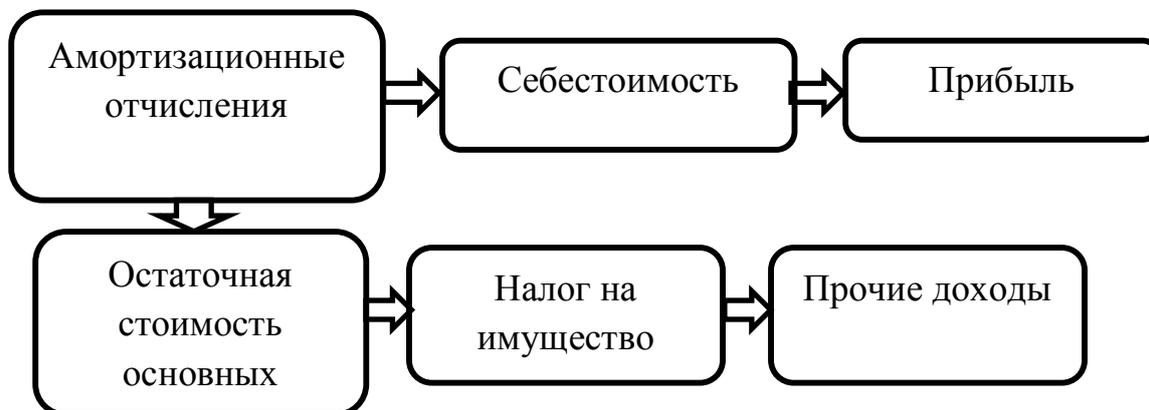


Рисунок 1 - Влияние амортизационных отчислений на финансовые результаты предприятия (в бухгалтерском учете)

Сравним методы начисления амортизации между собой на следующих условных данных: первоначальная стоимость ( $S_{перв}$ ) 500 000 руб., срок полезного использования 5 лет. Метод списания пропорционально объему продукции рассматриваться не будет, так как по нему нельзя сделать расчет вперед на весь срок полезного использования, а метод уменьшаемого остатка без повышающих коэффициентов не принимается во внимание, так как он абсолютно нецелесообразен.

Таблица 1 - Данные по начисленной амортизации по годам (в рублях)

Год	Амортизация			
	Линейный способ	Способ уменьшаемого остатка с $k=2$	Способ уменьшаемого остатка с $k=3$	Способ списания по сумме чисел лет
1	100000	200000	300000	166667
2	100000	120000	120000	133333
3	100000	72000	48000	100000
4	100000	43200	19200	66667
5	100000	25920	7680	33333

В таблице 1 приведены суммы начисленной амортизации различными методами. При линейном методе сумма амортизационных отчислений (А) рассчитывается по формуле 1

$$A = C_{\text{перв}} * N_a \quad (1)$$

где А – начисленная амортизация

$N_a$  – норма амортизации

При методе уменьшаемого остатка амортизация (А) рассчитывается по формуле 2:

$$A = C_{\text{ост}} * N_a * k \quad (2)$$

где  $C_{\text{ост}}$  – остаточная стоимость

$k$  – повышающие коэффициенты (2 и 3)

$$A = \frac{n}{\sum \text{чисел лет}} C_{\text{перв}} \quad (3)$$

где  $n$  – количество лет, оставшихся до конца срока полезного использования

$\sum$  чисел лет – сумма чисел лет срока полезного использования

Таблица 2 - Данные по остаточной стоимости основных средств по годам (в рублях)

Год	Остаточная стоимость			
	Линейный способ	Способ уменьшаемого остатка с $k=2$	Способ уменьшаемого остатка с $k=3$	Способ списания по сумме чисел лет
1	400000	300000	200000	333333
2	300000	180000	80000	200000
3	200000	108000	32000	100000
4	100000	64800	12800	33333
5	0	38880	5120	0

Величина остаточной стоимости, представленная в таблице 2, рассчитывается по формуле 4.

$$C_{\text{ост}} = C_{\text{перв}} - A_{\text{нак}} \quad (4)$$

На рисунке 2 показано, как выбор метода начисления амортизации влияет

на остаточную стоимость по годам.

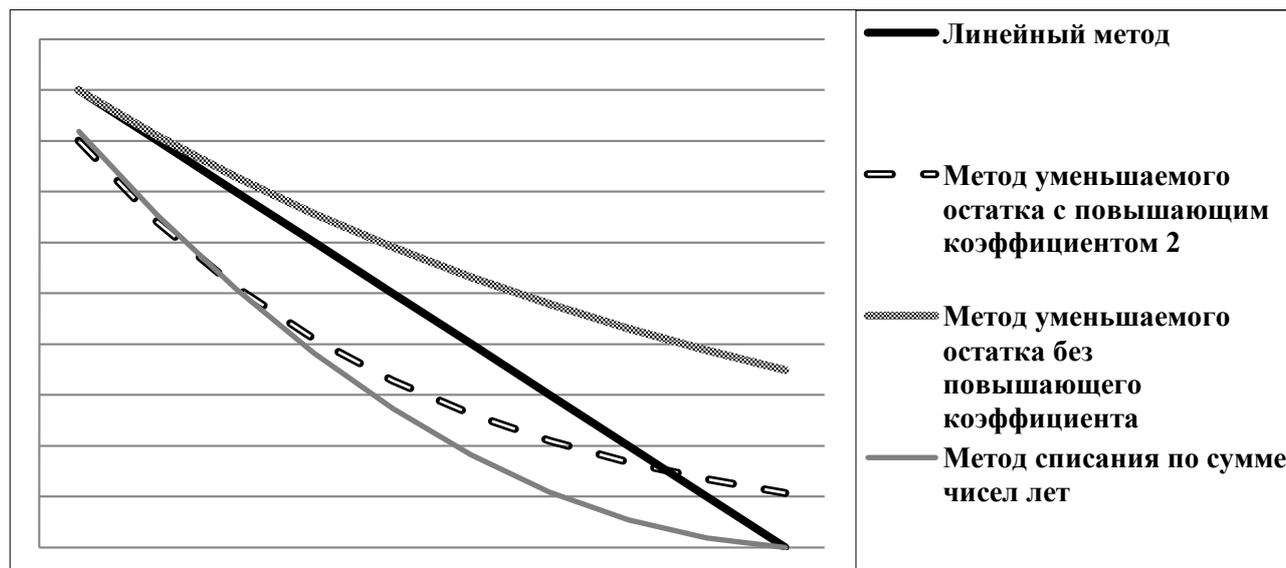


Рисунок 2 – Динамика изменения остаточной стоимости основных средств

По рисунку видно, что быстрее всего остаточная стоимость снижается при методе списания стоимости по сумме чисел лет и при методе уменьшаемого остатка с повышающим коэффициентом

Налог на имущество в Кемеровской области составляет 2,2 процента от среднегодовой стоимости основных средств ( $C_{\text{среднегод.ст.ОС}}$ ) (формула 5), его величина, рассчитанная разными способами, показана в таблице 3.

$$\text{Налог на имущество} = C_{\text{среднегод.ст.ОС}} * 2,2\% \quad (5)$$

Таблица 3 - Расчет налога на имущество по годам (в рублях)

Год	Налог на имущество			
	Линейный способ	Способ уменьшаемого остатка с $k=2$	Способ уменьшаемого остатка с $k=3$	Способ списания по сумме чисел лет
1	9900	8800	7700	9167
2	7700	5280	3080	5867
3	5500	3168	1232	3300
4	3300	1900,8	492,8	1467
5	1100	1140,48	197,12	367
Итого	27500	20289,3	12701,9	20167
Экономия	0	7211	14798	7333

По данным расчетов, представленных в таблице 3 видно, что применение ускоренных методов, таких, как метод списания по сумме чисел лет и метод уменьшаемого остатка с повышающими коэффициентами 2 и 3, позволяет получить налоговую экономию по налогу на имущество. Это обязательно нужно учитывать главному бухгалтеру при выборе метода начисления амортизации, при формировании учетной политики. И автор в данном случае рекомендует выбирать метод списания стоимости по сумме чисел лет, так как этот метод никаких «подводных камней» не имеет, а налог позволяет уменьшить, на абсолютно законных основаниях.

### **Библиографический список**

1. Буйвис Т.А. Совершенствование амортизационной политики предприятия //Сибирская финансовая школа. - 2018. - № 6 (131). - С. 165-169.
2. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016)) [Электронный ресурс] Справ.прав.система «Консультант Плюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_31472/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/).
3. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2018) [Электронный ресурс] Справ.прав.система «Консультант Плюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_45140/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45140/) .
4. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" [Электронный ресурс] Справ.прав.система «Консультант Плюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_45140/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45140/).

*Оригинальность 77%*