

Компании используют в свою пользу пункт 8 письма ВАС РФ от 17.11.11 № 148. В нем суд указал, что, если имущество нужно довести до состояния готовности, оно признается основным средством только после проведения необходимых работ и когда будет сформирована первоначальная стоимость.

Но налоговики не согласны с отсрочкой. Они считают, что для перевода на счет 01 важно именно предназначение, а не готовность актива к фактической эксплуатации. И некоторые суды их поддерживают, например, в случае отсутствия электричества (определение Верховного суда РФ от 10.07.15 № 310-КГ15-7101). Или если в спорный период ремонт велся лишь в небольшой части здания, тогда как оставшаяся площадь уже эксплуатировалась (определение Верховного суда РФ от 25.05.15 № 308-КГ15-2708).

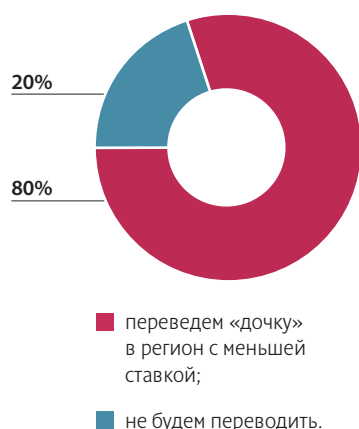
Эффективность — 64 балла из 100. Получить существенную экономию можно, если первоначальная стоимость основного средства будет значительной. Например, при вводе в эксплуатацию дорогостоящей недвижимости.

Безопасность — 30 баллов из 100. Отрицательные решения Верховного суда РФ снижают эффективность отсроченного перевода объекта на счет 01 для экономии налога на имущество. Но если во время отсрочки компания будет продолжать формировать первоначальную стоимость объекта, то риск может быть оправданным. Суды принимают во внимание этот факт (постановления ФАС Северо-Западного от 28.08.13 № А66-8949/2012 и Волго-Вятского от 19.09.12 № А29-9832/2011 округов).

Популярность использования — 39 баллов из 100. Эксперты невысоко оценили распространенность этого способа экономии. Причина — его применяют в основном по недвижимости. Этому способствует устоявшееся мнение многих главбухов: пока объект не готов к использованию, его нельзя переводить на счет 01.

Поэтому инженерной службе достаточно запланировать работы «по доведению объекта до состояния готовности» и постепенно проводить их. Тогда бухгалтер вряд ли будет настаивать на том, что объект нужно вводить в эксплуатацию.

Диаграмма 3



Способ 3. Перевод бизнеса в регион с пониженной ставкой налога

По налогу на имущество организаций региональные власти устанавливают ставки самостоятельно (п. 1 ст. 380 НК РФ). Что касается других налогов, то власти в регионе вправе снизить ставку:

- налога на прибыль, который зачисляется в региональный бюджет, — с 18 до 13,5% (п. 1 ст. 284 НК РФ);
- налога на упрощенке: по доходам — с 6 до 1%, по доходам минус расходы — с 15 до 5% (ст. 346.20 НК РФ);
- транспортного налога — в 10 раз по сравнению с федеральным уровнем (п. 2 ст. 361 НК РФ).

Например, в 2016 году в Пермском крае любые организации с численностью более 10 человек платят налог на прибыль в региональный