



УДК 336

**Крайнова Вера Владимировна**, доцент, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов

Волжский государственный университет водного транспорта

603951, г. Нижний Новгород, ул. Нестерова, 5.

## ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СУДОХОДНОМ БИЗНЕСЕ

*Аннотация. На примере АО «Судоходная компания «Волжское пароходство» исследован режим налогообложения в судоходном бизнесе, где основным инструментом снижения платежей является использование налоговых льгот, в том числе льготного режима налогообложения для судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов.*

*Ключевые слова: судоходный бизнес, налоговые льготы, налог на прибыль, транспортный налог, налог на имущество, акцизы, налог на добавленную стоимость, Российский международный реестр судов.*

Применяемый режим налогообложения, предусматривающий определенную систему льгот, является важнейшей предпосылкой создания благоприятного инвестиционного климата для судоходных компаний, возврата судов под отечественный флаг, повышение конкурентоспособности российского флота на международном рынке.

Государственные меры поддержки судостроения и судоходства были реализованы путем внесения соответствующих преференций в налоговое законодательство: Федеральный закон от 20.12.2005 N 168-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с созданием Российского международного реестра судов», Федеральный закон от 7 ноября 2011 г. N 305-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с реализацией мер государственной поддержки судостроения и судоходства» [1].

Особенности налогообложения судоходного бизнеса с учетом предоставленных преференций рассмотрим на примере акционерного общества «Судоходная компания «Волжское пароходство» - одной из крупнейших судоходных компаний России, которая осуществляет грузовые перевозки по рекам и озерам России.

Более 80 судов компании зарегистрировано в Российском международном реестре судов.

Акционерное общество «Судоходная компания «Волжское пароходство» применяет традиционный режим налогообложения и уплачивает такие налоги как: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на имущество, транспортный налог и прочие налоги (табл. 1) [2].

Таблица 1

### Налоговые платежи в АО «Судоходная компания «Волжское пароходство» за 2017-2019 гг.

Наименование	Начислено (к возмещению), тыс. руб.		
	2017 год	2018 год	2019 год

Материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава, аспирантов и студентов

Секция XIII Финансовые и учетно-аналитические проблемы современной экономики

Наименование	Начислено (к возмещению), тыс. руб.		
	2017 год	2018 год	2019 год
Налог на имущество	4 643	7 496	11 251
Налог на прибыль	307 017	114 415	90 239
Налог на добавленную стоимость	(184 019)	(564 993)	(1 293 238)
Транспортный налог	6 700	(1 155)	1 799
Акцизы	(123 314)	(264 211)	(332 100)
Прочие налоги	4840	4163	7 381
Итого	15867	(704 285)	(1 514 668)

Анализ абсолютной налоговой нагрузки в динамике за три года (без учета зарплатных налогов) показывает, что максимальная сумма начисления - по налогу на прибыль. Незначительные суммы к уплате – по налогу на имущество и транспортному налогу. А налог на добавленную стоимость и акцизы судоходная компания ежегодно возмещает из бюджета, что положительным образом оказывает влияние на общую сумму налоговых платежей: за 2018-2019 гг. компания только возмещает суммы налогов из бюджета (за 2018 год -704 285 тыс. руб., за 2019 год -1 514 668 тыс. руб.).

#### *Налог на прибыль*

Объектом по налогу на прибыль в судоходной компании является прибыль от перевозок и прочей деятельности. В связи с реализацией мер поддержки судостроения и судоходства компания использует льготу по налогу на прибыль: не учитывает доходы и расходы, полученные (понесенные) при эксплуатации судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов (ст. 250, 270 НК РФ) [3].

Так, например, за 2017 год размер дохода составил 1 195 млн руб., расходы – 917 млн руб.; за 2018 не учтены доходы в размере 1909 млн руб. и расходы в размере 1 318 млн руб., за 2019 год - доходы в сумме 5 759 млн руб., расходы - 6579 млн руб. Общая сумма экономии по налогу на прибыль за 3 года составила около 10 млн руб.

#### *Транспортный налог*

Важнейшим объектом налогообложения для судоходных компаний является флот, он попадает под налогообложение двумя налогами: транспортным налогом (как объект транспортных средств) и налогом на имущество (как объект основных средств).

Согласно ст. 358 главы 28 НК РФ «Транспортный налог», объектом налогообложения признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ, в том числе теплоходы, несамоходные (буксируемые) суда и другие водные транспортные средства.

Основным направлением оптимизации платежей для судоходных компаний по данному налогу является использование налоговых льгот. Так, не являются объектами налогообложения в АО «Судоходная компания «Волжское пароходство» согласно статье 358 НК РФ: пассажирские и грузовые морские, речные суда, находящиеся в собственности организаций основным видом деятельности является осуществление пассажирских и грузовых перевозок; суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов [4].

#### *Налог на имущество*

Объектами налогообложения по налогу на имущество для российских судоходных компаний признается имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. К основным средствам так же относятся и суда. Налоговая база определяется как их среднегодовая стоимость, при исчислении которой принимается остаточная стоимость, сформированная по данным бухгалтерского учета.

Перечень организаций, освобождаемых от уплаты налога на имущество, представлен в статье 381 НК РФ. Среди них льготы для организаций внутреннего водного и морского транспорта: освобождение от налогообложения - в отношении ледоколов, судов с ядерными энергетическими установками и судов атомно-технологического оборудования; в отношении судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов (данной льготой пользуется АО «Судоходная компания «Волжское пароходство»).

#### *Акцизы*

Плательщиком акцизов АО «Судоходная компания «Волжское пароходство» стала с 2016 года, когда Федеральным законом от 23.11.2015 № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 1 января 2016 года в статью 181 «Подакцизные товары» был введен новый вид подакцизного товара – средние дистилляты. К ним относится судовое маловязкое топливо, используемое судоходными компаниями.

Налоговой базой признается объем средних дистиллятов в натуральном выражении в день их получения судовладельцем. Для российских организаций, в том числе, и судовладельцев, имеющих свидетельство и получающих средние дистилляты, определен особый порядок применения налоговых вычетов (п. 22 ст. 200 НК РФ). Вычетам подлежат умноженные на коэффициент (К) суммы акциза, исчисленные при получении средних дистиллятов при представлении установленного пакета документов (п. 22 ст. 201 НК РФ), а при использовании полученных средних дистиллятов для бункеровки (заправки) судов водного транспорта вычет применяется с коэффициентом 2, т.е.,  $K = 2$ .

Таким образом, законодательно установленное применение повышающего коэффициента к налоговым вычетам объективно не допускает увеличение налоговой нагрузки для судовладельцев. В силу особенностей исчисления данный налог всегда только возмещается из бюджета.

#### *Налог на добавленную стоимость*

Согласно пп. 12 п.1 ст. 164 НК РФ, налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации работ (услуг) по перевозке (транспортировке) вывозимых за пределы территории Российской Федерации или ввозимых на территорию Российской Федерации товаров морскими судами и судами смешанного (река - море) плавания на основании договоров фрахтования судна на время (тайм-чартер).

Учитывая экспортный характер основного объема перевозок АО «Судоходная компания «Волжское пароходство» с применением нулевой ставки и сохранением налоговых вычетов, налог на добавленную стоимость компанией возмещается из бюджета.

Анализ льготной системы налогообложения и абсолютной налоговой нагрузки для АО «Судоходная компания «Волжское пароходство», имеющей суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов, показал, что по эксплуатационной деятельности судов судовладелец освобождается сразу от трех налогов: налога на прибыль, транспортного налога, налога на имущество. Не допускает увеличения налоговой нагрузки и введенный акциз на средние дистилляты. А дополнительная льгота по налогу на добавленную стоимость по экспортным перевозкам позволяет возместить налог из бюджета.

#### **Список литературы:**

1. Минеев В.И. Анализ эффективности функционирования Российского международного реестра судов /В.И. Минеев, В.В. Крайнова, М.А. Шишкина// Транспортное дело России, 2015– №2. – С.114-117.
2. Годовая бухгалтерская отчетность АО «Судоходная компания «Волжское пароходство» за 2019 год Режим доступа: [http://www.volgafлот.com/upload/iblock/425/bukh.-otchetnost-vp-2019-s-az-i-pz\\_.pdf](http://www.volgafлот.com/upload/iblock/425/bukh.-otchetnost-vp-2019-s-az-i-pz_.pdf)

3. Минеев В.И. Насколько выгодно регистрировать флот в Российском международном реестре судов / В.И. Минеев, С.Г. Митрошин, В.В. Крайнова // Речной транспорт (XXI век), 2015. – № 1 (72). – С.34-38.

4. Минеев В.И. О национальных особенностях налогового стимулирования судоходства/ В.И. Минеев, С.Г. Митрошин, В.В. Крайнова // Речной транспорт (XXI век), 2015. –№1 (72). – С.17-23.

## **FEATURES OF TAXATION IN SHIPPING BUSINESS**

Vera V. Krainova

*Annotation. Using the Volga Shipping Company JSC as an example, the taxation regime in the shipping business is studied, where the main tool for reducing payments is the use of tax benefits, including the preferential tax regime for ships registered in the Russian International Ship Register.*

*Keywords: shipping business, tax incentives, income tax, transport tax, property tax, excise taxes, value added tax, Russian International Register of Ships.*