

УДК 336.226.2

DOI: 10.37890/jwt.vi81.540

Имущественное налогообложение в сфере водного транспорта

В.В. Крайнова

ORCID: 0000-0001-7960-3661

Волжский государственный университет водного транспорта, г. Нижний Новгород, Россия

Аннотация. Имущественное налогообложение в сфере водного транспорта является одним из рычагов повышения фондоотдачи, который имеет важное значение для повышения эффективности и конкурентоспособности транспортной отрасли. В ходе исследования всесторонне проанализированы налоговая база и структура начислений по налогу на имущество и транспортному налогу, рассмотрена динамика поступлений имущественных налогов по виду экономической деятельности «Водный транспорт» за 2020–2023 гг., представлен анализ элементов налогообложения с учетом отраслевой направленности. Особое внимание уделено анализу налоговых льгот. Высокая фондоёмкость водного транспорта определяет необходимость не допустить двойного налогообложения флота – налогом на имущество и транспортным налогом. Автор дает методическое обоснование введения дополнительной отраслевой льготы по транспортному налогу.

Ключевые слова: водный транспорт, имущественные налоги, транспортный налог, налог на имущество организаций, отраслевые налоговые льготы, налоговая база налоговые поступления, структура транспортного налога, структура налога на имущество организаций.

Property taxation in the field of water transport

Vera V. Krainova

Volga State University of Water Transport, Nizhny Novgorod, Russia

Abstract. Property taxation in the water transport sector is one of the levers for increasing the return on assets, which is important for improving the efficiency and competitiveness of the transport industry. The study comprehensively analyzed the tax base and the structure of charges for property tax and transport tax, considered the dynamics of property tax revenues by type of economic activity "Water Transport" for 2020-2023, presented an analysis of taxation elements taking into account the industry focus. Particular attention is paid to the analysis of tax incentives. The high capital intensity of water transport determines the need to prevent double taxation of the fleet - property tax and transport tax. The author proposes a methodological justification for the introduction of an additional industry benefit for transport tax.

Keywords: water transport, property taxes, transport tax, tax on the property of organizations, industry tax incentives, tax base, tax revenues, structure of transport tax, structure of tax on the property of organizations.

Введение

Имущественное налогообложение оказывает существенное влияние на развитие водного транспорта. Транспорт является фондоёмкой отраслью экономики страны, а на водном транспорте - морском и внутреннем водном - стоимость транспортных средств составляет примерно 3/4 от общей стоимости основных фондов. Важнейшими имущественными налогами для организаций отрасли (учитывая, что основную активную часть фондов составляет флот) являются транспортный налог и налог на имущество организаций.

Анализ теории и практики применения имущественных налогов в России находится в поле зрения отечественных ученых-экономистов. Их научные работы [1-7], раскрывающие теоретико-методологические основы совершенствования налогообложения в транспортных компаниях, в том числе в организациях водного транспорта, выступили теоретической, методологической и эмпирической базой исследования автора. Однако некоторые аспекты имущественного налогообложения на водном транспорте требуют дополнительной проработки.

Налогоплательщиками имущественных налогов по виду экономической деятельности «Водный транспорт» выступают 2700 организаций, 93 % из которых находятся в частной собственности (табл.1).

Таблица 1

Количество организаций-налогоплательщиков по виду экономической деятельности «Водный транспорт»

№п/п	Показатели	2020	2021	2022
1	Количество налогоплательщиков, тыс. ед., их них	2,9	2,8	2,7
1.1.	государственная и муниципальная собственность	0,1	0,1	0,1
1.2	частная собственность	2,6	2,5	2,5

Таблица составлена автором по данным аналитического сборника *Транспорт в России-2022*, размещенного на сайте Росстата rosstat.gov.ru [8].

В контексте рассмотрения имущественных налогов, используя статистические данные, оценим первоначальную стоимость, износ основных фондов по отраслевой деятельности водного транспорта. (табл.2).

Таблица 2

Стоимость основных фондов по виду экономической деятельности «Водный транспорт»

№п /п	Показатели	2020	2021	2022
1	Основные фонды по виду деятельности «Водный транспорт» (млн руб.):	287 700	327 100	367 200
	морской пассажирский транспорт	34 100	32 400	11 400
	морской грузовой транспорт	130 200	142 800	174 000
	внутренний водный пассажирский транспорт	5 700	9 200	5 700
	внутренний водный грузовой транспорт	117 700	142 600	176 100
2.	Степень износа основных фондов коммерческих организаций по виду экономической деятельности «Водный транспорт» (%)	43,0	44,1	35,9
	морской пассажирский транспорт	31,7	35,9	11,6
	морской грузовой транспорт	36,6	37,5	34,0
	внутренний водный пассажирский транспорт	39,5	71,2	48,5
	внутренний водный грузовой транспорт	53,5	50,7	38,9

Таблица составлена автором по данным аналитического сборника *Транспорт в России-2022*, размещенного на сайте Росстата rosstat.gov.ru [8].

Стоимость основных фондов водного транспорта на 01.01.2023 составила 367 200 млн рублей, с приростом относительно предыдущего года 12,2%. Большая часть основных фондов водного транспорта приходится на внутренний водный грузовой транспорт (48%) и морской грузовой транспорт (47%).

Общий процент износа основных фондов водного транспорта -35,9%. Максимальную степень износа имеет внутренний водный пассажирский транспорт – 48,5%, минимальную – морской пассажирский транспорт –11,6%. Следует отметить, что за последний анализируемый период значительно снизились показатели износа по всем видам водного транспорта, что объясняется активным обновлением грузового и пассажирского парка судов.

Методы

В работе использовались различные методы экономических исследований: анализа, синтеза, группировки, сравнения и обобщения. Источникам информации являлись статистические данные Федеральной налоговой службы России, Федеральной службы государственной статистики.

Результаты, обсуждения

Особенности имущественного налогообложения в деятельности водного транспорта проявляются в составе элементов налога.

Налог на имущество организаций

Это региональный налог, объектом по которому является недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств. [9]. Известно, что флот относится к недвижимым вещам в соответствии со ст. 130 ГК РФ. Однако Налоговый кодекс РФ содержит исключения (ст.374 НК РФ): из объекта налогообложения «выведены» ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания; суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов; суда, зарегистрированные в Российском открытом реестре судов лицами, получившими статус участника специального административного района [9].

Налоговой базой в общем случае признается среднегодовая стоимость имущества. Кадастровая стоимость является объектом в отношении отдельных объектов недвижимого имущества (административно-деловые, торговые центры). В соответствии с данными статистики, за 2023 год налоговая база по налогу на имущество составила 63 097,9 млрд руб., основная ее часть (82%) – среднегодовая стоимость имущества, 18% - кадастровая стоимость [10].

Основная ставка налога-2,2%. Льготные ставки по налогу на имущество организаций могут быть установлены на региональном уровне. Выполненный анализ показал, что только в трех регионах РФ применяются более благоприятные условия по имущественному налогообложению водного транспорта: Республика САХА (освобождение от налогообложения для организаций внутреннего водного транспорта), Хабаровский край (пониженная ставка 0,2% по объектам гидротехнических сооружений), Пермский край (по виду деятельности «Транспорт и связь» - налог уплачивается в размере 50%).

Кроме использования льгот по налогу на имущество, организации водного транспорта могут использовать различные способы оптимизации налоговых платежей по налогу. Так как имущество участвует в расчете налоговой базы по остаточной стоимости, снижение налоговой базы возможно при использовании методов ускоренной амортизации, что позволит, в свою очередь, снизить остаточную стоимость недвижимого имущества. Снизить налоговую базу позволит более

эффективное использование объектов недвижимости (в т.ч. флота), освобождение от неиспользуемого, ненужного имущества.

Транспортный налог

Налог относится к категории обязательных региональных налогов. Предприятия водного транспорта, имеющие на балансе транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ, являются плательщиками данного налога. [9].

Налоговой базой в зависимости от вида транспортного средства может быть мощность двигателя, статическая тяга реактивного двигателя, валовая вместимость и т.п.

Для организаций водного транспорта есть возможность оптимизировать объект налогообложения (ст. 358 НК РФ): не попадают под налогообложение промышленные морские и речные суда; пассажирские и грузовые морские, речные для перевозчиков; суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов; суда, зарегистрированные в Российском открытом реестре судов лицами, получившими статус участника специального административного района [9].

Суммы транспортного налога в 2023 году распределились в следующем соотношении: по наземному транспорту- 95%, водному – 2%, воздушному-3%. Из общей суммы налога по водным транспортным средствам наибольшая сумма «падает» на «иные транспортные средства»- 41%, «катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства» - 30% [11].

Сумму налога предприятия водного транспорта исчисляют самостоятельно в отношении каждого транспортного средства с применением налоговых ставок, установленных субъектами РФ.

В таблице 3 выполнен расчет транспортного налога. В основе расчета – налоговая база и ставка, в расчете так же учитывается фактическое количество месяцев эксплуатации транспортного средства в течение календарного года.

Таблица 3

Расчет транспортного налога на примере организации водного транспорта

Транспортное средство	Показатель	Значение показателя
Теплоход «Прибой»	Налоговая база, брутто-регистрационная тонна	448,8
	Налоговая ставка, руб.	100
	Сумма налога, руб.	$448,8 \times 100 \times 12/12 = 44\ 880$
Земснаряд «Волжский - 516»	Налоговая база, брутто-регистрационная тонна	870,40
	Налоговая ставка, руб.	100
	Сумма налога, руб.	$870,4 \times 100 \times 12/12 = 87\ 040$

Платежи по имущественным налогам за 2020–2022 гг. представлены в таблице 4.

Таблица 4

Поступления налога на имущество и транспортного налога по виду деятельности «Водный транспорт»

№ п/п	Показатели	2020	2021	2022
1	Поступило налогов по виду деятельности «Водный транспорт (млн. руб.), в т. ч.	26 091,5	33 145,5	32 168,1
	налог на имущество	679,3	872,6	770,0
	транспортный налог	180,6	217,3	163,1

2	Удельный вес имущественных налогов в общей сумме налоговых платежей по виду деятельности «Водный транспорт» (%):	3,2	3,2	2,9
	налог на имущество	2,6	2,6	2,3
	транспортный налог	0,6	0,6	0,6
3	Темп роста платежей по имущественным налогам по виду деятельности «Водный транспорт» (%):	-	1,26	0,86
	налог на имущество	-	1,28	0,88
	транспортный налог	-	1,20	0,75

Таблица составлена автором на основании форм налоговой отчетности 1-НОМ «Начисление и поступление налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему РФ по основным видам экономической деятельности», размещенной на сайте ФНС России www.nalog.gov.ru[12].

Анализ показал, что в структуре налоговых платежей по виду деятельности «Водный транспорт» имущественные налоги занимают незначительный удельный вес – порядка 3 % с преобладающей долей налога на имущество – 2,3–2,6 %. Динамика поступления налогов нестабильна: с изменением положительной динамики в 2021 году (темп роста 1,26) на отрицательную в 2022 (темп роста 0,86%).

Несмотря на незначительный удельный вес имущественных платежей в общей сумме налоговых платежей, для предприятий водного транспорта, финансовые показатели деятельности которых далеки от оптимальных (табл.5), необходимо проводить системную работу по снижению налогового бремени.

Таблица 5

Некоторые финансовые показатели деятельности водного транспорта на 01.01.2023

Вид деятельности	Рентабельность продаж, %	Удельный вес прибыльных организаций, %
Деятельность водного транспорта	3,8	62,0

Таблица составлена автором по данным аналитического сборника Финансы России-2022, размещенного на сайте Росстата rosstat.gov.ru [13].

Регулирование налоговой нагрузки предприятий водного транспорта посредством отраслевых налоговых льгот призвано создать условия для экономического роста транспортных предприятий и обслуживающих их бюджетных учреждений.

В настоящее время освобождения по имущественным налогам распространяется на перевозчиков – судоходные компании. Освобождения, представленные сразу и по налогу на имущество и по транспортному налогу при регистрации судов в реестре, направлены на стимулирование судостроения и обновления судоходными компаниями устаревшего флота.

Проблемным вопросом остается двойное налогообложение технического флота у организаций, обслуживающих перевозочный процесс, они таких льгот не имеют (например, для Администраций бассейнов внутренних водных путей).

Известно, что целесообразно применять льготы в тех отраслях, ускоренное развитие которых необходимо на определенном этапе развития экономики [14]. При выборе категорий налогоплательщиков – Администрации бассейнов внутренних водных путей - для которых целесообразно установить льготу по транспортному налогу для устранения двойного налогообложения флота, мы опирались на определенные критерии: высокая фондоемкость отрасли; устаревшая инфраструктура водных путей и устаревание технического флота; высокая востребованность обслуживания перевозочного процесса в условиях роста объема перевозок, в том

числе экспортных; незначительный удельный вес налоговых поступлений от транспортного налога в общем объеме налоговых поступлений. [5].

Учитывая географию акваторий внутренних водных путей России, считаем, что данный вопрос требует проработки на федеральном уровне.

Заключение

С учетом высокой фондоемкости отрасли имущественное налогообложение играет важную роль в экономике транспортного предприятия и является стимулом для более рационального использования основных производственных фондов - повышения фондоотдачи. Действующие для судоходных компаний льготы по транспортному налогу следует распространить и на технический флот Администраций бассейнов внутренних водных путей, который в настоящее время облагается одновременно двумя налогами: налогом на имущество и транспортным налогом. Данная позиция методически обоснована автором [5].

В целом перспективы имущественного налогообложения на водном транспорте определяются общими тенденциями развития, которые отражены в Транспортной стратегии РФ до 2030 года с прогнозом на период до 2035 года [15]. Продолжится строительство судов для внутренних водных путей и смешанного (река-море) типа плавания с использованием альтернативных видов топлива. Планируется активное обновление морского транспортного флота. Повышение эффективности и безопасности перевозок должен обеспечить беспилотный транспорт: планируется внедрять автономные суда в пассажирских и грузовых перевозках с уровнем автономности 2 и выше [15].

В рамках II-го этапа реализации стратегии (2025-2030 гг.) будет продолжаться развитие портовой инфраструктуры, опорной сети внутренних водных путей, улучшение их качественных параметров с целью расширения транспортной и туристской пассажирской сети.

Общий объем инвестиций по направлению «Внутренний водный транспорт», «Морской транспорт» составит 4,1–5,0 трлн. рублей [15]. С учетом реализации этих проектов в отрасли увеличится стоимость имущественного комплекса, и как следствие, значимость имущественных налогов для организаций водного транспорта.

Список литературы

1. Лаврентьева Е.А., Плавинская Г.А. Взаимосвязь имущественного налогообложения и развития транспортного бизнеса // Транспортное дело России. 2022. № 4. С. 22–26.
2. Лаврентьева Е. А. Методологические подходы к сущности отраслевых налоговых льгот // Мир транспорта. 2016. № 2. С. 6–15.
3. Lavrenteva E. TAX RISK MANAGEMENT AT THE ENTERPRISE OF THE ENERGY SECTOR // В сборнике: International Scientific Conference Energy Management of Municipal Facilities and Sustainable Energy Technologies EMMFT 2018. Серия: Advances in Intelligent Systems and Computing Volume 983. Cham, 2019. С. 146–157.
4. Крайнова В.В. Совершенствование имущественного налогообложения в бюджетных учреждениях водного транспорта / В сборнике: Формирование и реализация стратегии устойчивого экономического развития Российской Федерации. сборник статей XIII Международной научно-практической конференции. Пенза, 2023. С. 290–294.
5. Крайнова В. В., Соловьева И.С. Обоснование введения налоговой льготы по транспортному налогу в бюджетных учреждениях водного транспорта // в сборнике: Государственное управление и развитие России: вызовы и перспективы. сборник статей VII Всероссийской научно-практической конференции. Пенза, 2023. С. 122-126.
6. Владимиров Д. Ю., Мисиркаева К. Р. Проблемы и перспективы развития налога на имущество организаций в Российской Федерации // Теория и практика общественного развития. 2022. № 7. С. 142–146.

7. Маркова Н. А. Место и роль транспортного налога в налоговом потенциале регионального бюджета// Научные проблемы водного транспорта. 2023. № 77. С. 167–182
8. Транспорт в России – 2022 [Электронный ресурс]. — режим доступа: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Transport_2022.pdf (дата обращения: 07.11.2024).
9. Налоговый кодекс РФ, часть 2.
10. Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций, форма 5-ННО [Электронный ресурс]. — режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn48/related_activities/statistics_and_analytics/forms/15065064/ (дата обращения: 06.11.2024).
11. Отчет о налоговой базе и структуре начислений по транспортному налогу. Форма 5-ТН [Электронный ресурс]. — режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn48/related_activities/statistics_and_analytics/forms/15037301/ (дата обращения: 07.11.2024).
12. Форма налоговой отчетности 1-НОМ «Начисление и поступление налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему РФ по основным видам экономической деятельности» [Электронный ресурс]. — режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn41/related_activities/statistics_and_analytics/forms/14794313/ (дата обращения: 07.11.2024).
13. Российский статистический ежегодник 2023 [Электронный ресурс]. — режим доступа: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Ejegodnik_2023.pdf (дата обращения: 07.11.2024).
14. Крайнова В. В. Оценка эффективности налогового контроля в сфере водного транспорта//Научные проблемы водного транспорта. 2023. № 77. С. 158–166.
15. Транспортная стратегия РФ до 2030 года с прогнозом на период до 2035 года, утверждена распоряжением Правительства РФ от 27.11.2021 г. №3363-р.

References

1. Lavrenteva E.A., Plavinskaya G.A. The relationship between property taxation and the development of the transport business// Transport business of Russia. 2022. No. 4. Pp. 22–26.
2. Lavrenteva E.A. Methodological approaches to the essence of industry tax incentives// World of transport. 2016. No. 2. Pp. 6–15.
3. Lavrenteva E. TAX RISK MANAGEMENT AT THE ENTERPRISE OF THE ENERGY SECTOR// In the collection: International Scientific Conference Energy Management of Municipal Facilities and Sustainable Energy Technologies EMMFT 2018. Series: Advances in Intelligent Systems and Computing Volume 983. Cham, 2019. Pp. 146–157.
4. Krainova V. V. Improving property taxation in budgetary institutions of water transport / In the collection: Formation and implementation of the strategy for sustainable economic development of the Russian Federation. collection of articles of the XIII International scientific and practical conference. Penza, 2023. Pp. 290-294.
5. Krainova V. V., Solovyova I.S. Justification for the introduction of a tax benefit on transport tax in budgetary institutions of water transport// in the collection: Public administration and development of Russia: challenges and prospects. collection of articles of the VII All-Russian Scientific and practical conference. Penza, 2023. pp. 122-126.
6. Vladimirov D. Yu., Misirkaeva K. R. Problems and prospects for the development of property tax of organizations in the Russian Federation // Theory and practice of social development. 2022. No. 7. Pp. 142-146.
7. Markova N. A. Place and role of transport tax in the tax potential of the regional budget // Scientific problems of water transport. 2023. No. 77. P. 167–182
8. Transport in Russia – 2022 [Electronic resource]. — access mode: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Transport_2022.pdf (date of access: 07.11.2024).
9. Tax Code of the Russian Federation, part 2.
10. Report on the tax base and structure of charges for property tax of organizations, form 5-NIO [Electronic resource]. — access mode: https://www.nalog.gov.ru/rn48/related_activities/statistics_and_analytics/forms/15065064/ (date of access: 06.11.2024).

11. Report on the tax base and structure of charges for transport tax. Form 5-TN [Electronic resource]. — access mode: https://www.nalog.gov.ru/rn48/related_activities/statistics_and_analytics/forms/15037301/ (date of access: 07.11.2024).
12. Tax reporting form 1-NOM "Accrual and receipt of taxes, fees and insurance premiums to the budget system of the Russian Federation for the main types of economic activity" [Electronic resource]. — access mode: https://www.nalog.gov.ru/rn41/related_activities/statistics_and_analytics/forms/14794313/ (date of access: 07.11.2024).
13. Russian Statistical Yearbook 2023 [Electronic resource]. — access mode: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Ejegodnik_2023.pdf (date accessed: 07.11.2024).
14. Krainova V. V. Assessment of the effectiveness of tax control in the field of water transport // Scientific problems of water transport. 2023. No. 77. Pp. 158-166.
15. Transport strategy of the Russian Federation until 2030 with a forecast for the period until 2035, approved by the order of the Government of the Russian Federation dated 27.11.2021 No. 3363-г.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ / INFORMATION ABOUT THE AUTHORS

Крайнова Вера Владимировна, к.э.н.,
доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета,
анализа и финансов, Волжский
государственный университет водного
транспорта» (ФГБОУ ВО «ВГУВТ»), 603951,
г. Нижний Новгород, ул. Нестерова, 5, e-mail:
krainova.vv@vsuwt.ru

Vera V. Krainova, Candidate of Economic
Sciences, Associate Professor, Associate
Professor of the Department of Accounting,
Analysis and Finance, Volga State University
of Water Transport ", 5, Nesterov st, Nizhny
Novgorod, 603951

Статья поступила в редакцию 10.11.2024; опубликована онлайн 20.12.2024.
Received 10.11.2024; published online 20.12.2024.