

TAXOLOGY

Повышение налоговой эффективности в эпоху перемен

Егор Лысенко

Советник

08.10.2026



Эффективное налогообложение выплат сотрудникам



Налогово-эффективная выплата сотруднику:

- Не облагается СВ или НДФЛ / облагается по пониженному тарифу
- Желательно – учитывается в расходах по налогу на прибыль

Причины неэффективности:

01

Релокационный пакет, оплата жилья:

- Не подлежит обложению НДФЛ (кроме элитного жилья)
- Не облагается СВ (есть условия)
- Учитывается в расходах по НпО

02

Оплата питания:

- Не облагается СВ
- Может учитываться в расходах (есть условия)
- Может не облагаться НДФЛ (если не персонифицирована)

03

Также не облагаются СВ:

- **Материальная помощь** (в т.ч. виды, не поименованные напрямую в НК)
- **Компенсация мобильной связи, транспорта**

Выплаты из «среднего заработка»

Привязка выплаты к среднему заработку характеризует исключительно способ ее начисления, а не правовую сущность выплаты. Тот факт, что сумма рассчитана исходя из среднего заработка, не превращает ее в оплату труда

Наименование выплаты	Вывод суда
Доплата к пособию по временной нетрудоспособности до среднего заработка за счет работодателя	«Таким образом, работодатель не ограничен в выборе способа и порядка дополнительного материального стимулирования работника и определения порядка и условий выплаты материальной помощи ».
Оплата дополнительных дней отдыха в связи со смертью родственника; Оплата дополнительного отпуска женщинам, воспитывающим двух и более несовершеннолетних детей, а также отцам или опекунам, воспитывающим указанных детей без матери, и работникам, имеющим детей-инвалидов в возрасте до достижения 18 лет; Оплата дополнительных дней отдыха в связи с регистрацией собственного брака/в связи с регистрацией брака детей, с рождением ребенка, в День знаний (1 сентября)	«Таким образом, спорные выплаты носили социальный характер , осуществлялись Обществом вне зависимости от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы».
Оплата дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами одному из родителей (Постановление Президиума ВАС РФ от 08.06.2010 № 1798/10 по делу № А71-3574/2009-А31)	«... выплата среднего заработка за дополнительные выходные дни обусловлена социальным статусом работника – родителя (опекуна) ребенка-инвалида»

! Примеры судебных актов: Решение АС Волгоградской области по делу от 14.04.2026 № А12-3206/2026 (ООО «Лукойл-многофункциональный центр поддержки бизнеса») – не обжаловалось, СФР.
Постановление Девятого ААС от 20.01.2025 по делу № А40-95495/2024 (АО «Институт геологии и разработки горючих ископаемых») – не обжаловалось, СФР.



Порядок внедрения



Аудит выплат

- Выявление выплат, которые можно не облагать страховыми взносами
- Разработка правовой позиции, обосновывающей изменение подхода к налогообложению
- Подача уточненных РСВ и сопровождение проверок

Эффект – возврат из бюджета излишне уплаченных взносов



Изменение механик

- Сравнительный анализ налоговых последствий действующих и альтернативных механик выплат
- Изменение механик и документального оформления выплат

Эффект – снижение нагрузки по СВ и НДФЛ в текущем периоде



Новые выплаты

- Разработка и внедрение более эффективных выплат на замену существующим (в зависимости от целей бизнеса)
- Разработка документального оформления для новых выплат

Эффект – снижение расходов на персонал за счет повышения налоговой эффективности в будущем

СКЕ: пониженные тарифы по взносам на травматизм

Цель выделения самостоятельных классификационных единиц (СКЕ) – применение более низких тарифов к отдельным структурным подразделениям организации

Условия выделения СКЕ:

- Подразделение осуществляет вид экономической деятельности (ВЭД), **отличный от основного**
- Страхователь **ведет учет** финансово-хозяйственной деятельности подразделений
- ВЭД подразделения, его код ОКВЭД **содержатся в ЕГРЮЛ** (с 2026 определяется Росстатом на основании статотчетности)
- Компания **вовремя** подает подраздел 2.1.1 формы ЕФС-1
- Отсутствует недоимка **на день подачи** заявления о выделении СКЕ

Пример: предприятие осуществляет основной вид деятельности по добыче угля. Ставка по взносам на травматизм – 4,1%.

У предприятия имеется подразделение «Железнодорожный цех». Предприятие получает в том числе доход от перевозки грузов ж/д транспортом.

В отношении подразделения «Железнодорожный цех» допустимо применять ставку по взносам – 0,4% по коду ОКВЭД «49.20 Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки».

Экономия для IT

При наличии ИТ-компонента в деятельности СВ/ НДФЛ могут быть снижены путем применения ИТ-льгот, преференций Сколково и проч.

ИТ-льгота – п. 5 ст. 427 НК РФ (15% до предельной базы/ 7,6% выше)

- Получение ИТ-аккредитации + связанные обязательства (содействие ИТ-обучению)
- Более 70% доходов по налогу на прибыль – согласно перечню п. 5 ст. 427 НК РФ
- Отсутствие специальных ограничений (реорганизации после 01.07.2022, участие РФ/ субъектов, статус резидента Сколково)

Грант на возмещение НДФЛ (до 50 тыс. руб. / сотрудник ежемесячно, до 60 месяцев)

- Наличие ИТ-аккредитации
- ОП или регистрация ЮЛ в МО
- Конкурсный отбор
- Перевод сотрудников в МО (уплата НДФЛ в МО работниками, которые ранее налог в регионе не уплачивали)

Повышающие коэффициенты



НДТ (к2 к амортизации)

Отрасли:

- Добыча
- Metallургия
- Химия, нефтепереработка
- Энергетика
- Цемент, стекло, бумага

Объекты:

Практически любое оборудование при соответствии заданным характеристикам



Энергоэффективность (к2 к амортизации)

Отрасли:

- Энергетика
- Добыча
- Химия и нефтепереработка
- Metallургия

Объекты:

Всего около 50 видов оборудования



«Высокотехнологичные» ОС

- ОС, используемые исключительно в научной деятельности (к3 к амортизации)
- Для IT (к2 и к расходам, и к амортизации)

Льготы для НИОКР

Для разработок, начатых до 01.01.2027

Для разработок, начатых после 01.01.2027

в случае принятия законопроекта

В чем суть льготы для НИОКР?

Применение **повышающего коэффициента** в отношении разработок, соответствующих перечню Правительства РФ № 988.

«Двойной учет» затрат на НИОКР:

- текущие затраты списываются сразу;
- по завершении НИОКР дополнительно формируется «**отдельный показатель**» (основные затраты на НИОКР + иные расходы до 75% от ФОТ).

(!) Льгота доступна для всех НИОКР, кроме **исключений**, которые будут утверждены Правительством РФ.

Как учесть затраты на НИОКР?

Затраты на НИОКР признаются после **завершения исследований** (этапов) / **подписания** сторонами акта сдачи-приемки.

- текущие затраты учитываются как косвенные **в периоде их осуществления** (не дожидаясь результата);
- «отдельный показатель»:
 - (1) получен РИД -> формируется НМА;
 - (2) РИД не получен -> внереализационные расходы.

Как подтвердить право на льготу?

В налоговый орган представляется **отчет о выполненных НИОКР**, оформленный по требованиям к научным и техническим отчетам.

- на выбор налогоплательщика: **отчет или сведения о НИОКР** (описание сути исследований, наличие неопределенности);
- обязательное требование для доп. учета – **наличие положительного экспертного заключения**;
- кто может проводить экспертизу: государственные академии наук, федеральные и национальные исследовательские университеты и пр.

Некапитализируемые расходы в НУ



Административные и торговые

Не капитализируются:

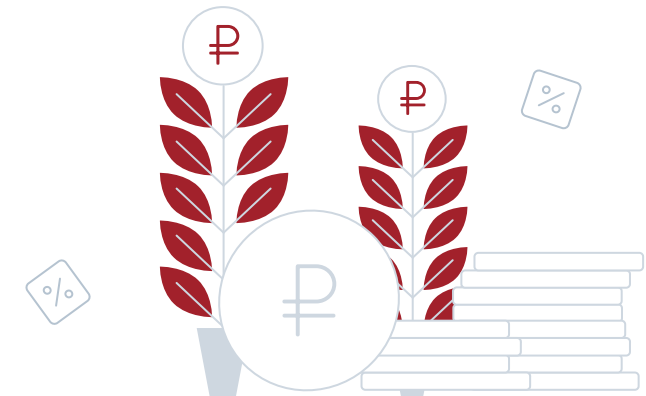
- Отделочные работы (полы, стены, потолки, перегородки и т. п.)
- Разводка инженерных сетей и систем от точек подключения к сетям здания до конечных устройств
- Замена любых существовавших ранее и износившихся элементов, т. е. ремонт



Производственные

Не капитализируются затраты на:

- Восстановление любых утраченных характеристик
- Работы, частично улучшающие качества оборудования, если изначально целью являлось именно восстановление



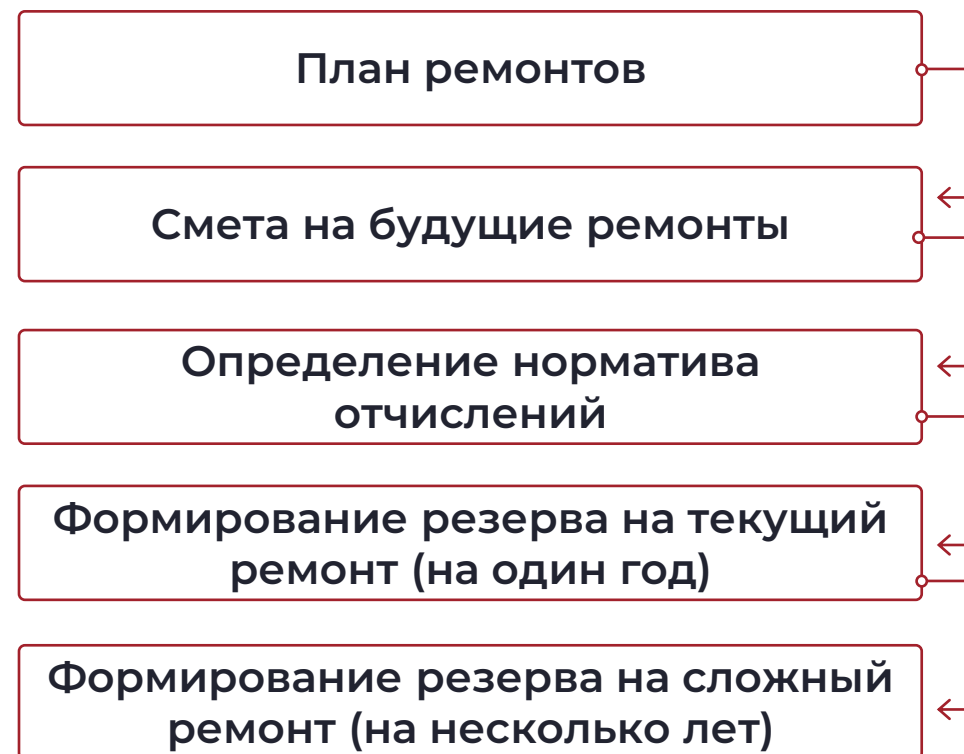
Резерв на ремонт

Способ учесть при расчете базы по налогу на прибыль расходы на планируемый ремонт **ДО того**, как ремонт будет осуществлен – ст. 324 НК РФ. Работает только на будущее (нельзя сформировать через УНД).

Резерв формируется за счет отчислений, рассчитанных исходя из запланированной стоимости будущих ремонтов. Отчисления в резерв уменьшают базу по налогу на прибыль организаций.

Резерв на дорогой и особо сложный ремонт можно накапливать в течение нескольких периодов.

Пример: через 5 лет запланирован ремонт стоимостью **1 млрд.** Ежегодно в расходы включается отчисление в резерв в размере **200 млн.** Через 5 лет фактические затраты на резерв списываются за счет резерва.



К моменту, когда ремонт должен быть проведен, он либо осуществляется за счет резерва, либо – резерв восстанавливается (включается в доходы) без пеней и штрафа!

ОС или не ОС?

Возможности налоговой экономии по ст. 374 НК РФ, если объект налогообложения – основное средство:

Соответствует ли объект признакам ОС? 01

ФСБУ 6, п. 4: ОС способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
Пример несоответствия – аварийные и руинированные здания, здания под снос.

Не включены ли в ПС «лишние» расходы? 02

- Стоимость движимых компонентов или компонентов с существенно меньшим СПИ
- Затраты на некоторые виды ремонта
- Затраты на НИОКР

Можно ли вывести из состава ОС объект к продаже? 03

Долгосрочный актив к продаже (ДАП) - п. 10.1, 10.2 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».
ОС можно перевести в ДАП при соблюдении условий:

- Принято решение о продаже объекта;
- Прекращено любое использование объекта и не предполагается его возобновление.

Пересмотр СПИ: основные аспекты

Элементы амортизации, в т.ч. СПИ объекта основных средств, подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств (п. 37 ФСБУ 6/2020)

Цель

- Чем ниже СПИ, тем ниже база по НиО
- Соблюдение обязательной процедуры

Когда?

- по состоянию на 31 декабря отчетного года
- при возникновении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении СПИ объекта ОС

Предмет

- в отношении всех объектов ОС, но особое внимание – объектам со СПИ свыше 120 мес.

Результат – обоснованный СПИ, корректировка при необходимости
Отличие СПИ в БУ и НУ – это НОРМАЛЬНО

Критерии для определения СПИ в БУ

Ожидаемый период эксплуатации

- технические условия эксплуатации
- внешние факторы
- режим эксплуатации
- ремонты, модернизации, техническое обслуживание

Нормативные ограничения

- НПА
- технические регламенты
- экспертиза промышленной безопасности
- ГОСТ, СНиП

Договорные ограничения

- договоры аренды земельных участков
- договоры аренды на объект недвижимости, в котором размещены объекты ОС

Экономические факторы

- планы по замене/ликвидации (управленческие решения)
- внутренняя статистика по обновлению объектов (моральный износ)

Экономия для движимого (и не очень) имущества



Крупногабаритное оборудование

Практически любое оборудование можно признать движимым

- **ВС РФ, А12-10094/2023** – 50-метровые вращающиеся печи на бетонных опорах
- **АС МО, А40-205526/2024** – генераторы, гидротурбины
- **ПП ВС РФ № 6А/2026, п.1-3**



Некапитальные сооружения

Сооружения, не имеющие прочной связи с землей, тоже не облагаются налогом

Пример – КЛ, ВЛ, ВОЛС, цельные емкости

ПП ВС РФ № 6А/2026, п.5

Сети и системы, расположенные в здании, но обслуживающие оборудование

ПП ВС РФ № 6А/2026, п.4



Улучшения земельного участка

Не облагаются налогом на имущество земельные участки

Также не облагаются:

- дороги, парковки
- площадки для открытого складирования грузов
- площадки кустов скважин
- хвостохранилища

Пример: ВС РФ, А40-95182/2020

- некапитальные горные выработки

ПП ВС РФ № 6А/2026, п.9

Учитываем неучтенное



Порча (брак, бой, истечение срока годности)

имеющиеся в наличии товары и сырье, непригодные к использованию и/или реализации;

- подп. 2 п. 7 ст. 254 НК РФ (естественная убыль по нормативам);
- подп. 3 п. 7 ст. 254 НК РФ (технологические потери);
- подп. 47 п. 1 ст. 264 НК РФ (брак);
- подп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ (другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией).

! При корректном оформлении учитываются **независимо от норм естественной убыли**



Передача ТМЦ в рекламных целях

Передача образцов продукции, рекламных материалов, раздача товаров «на пробу» и т. п.

- Можно учитывать в расходах – если подтвердить экономическую обоснованность;
- Не нужно восстанавливать НДС – если целью передачи является продвижение товара, реализация которого облагается НДС

ВС РФ № А43-5424/2018

Как использовать?

Ретроспективно
(через УНД)



Перспективно
(с текущего периода)

- Подача уточненной декларации (три года с момента уплаты)
- Дополнительная КНП
- Возврат / зачет излишне уплаченного за три прошлых года налога
- Преимущество – «**ЖИВЫЕ**» деньги, нет рисков пени и штрафа, способ опробовать и подтвердить с инспекцией подход на будущее

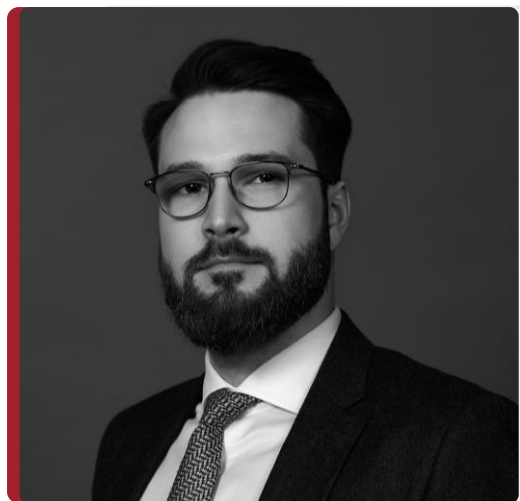
- Изменение учета в текущем периоде (ст. 54) или на будущее
- Уменьшение текущих платежей вместо возврата
- Нет доп. проверок, только проверки текущих периодов
- Меньше внимания при проверке
- Меньше уверенность в согласии инспекции с подходом на будущее

Q&A

ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ



Если у Вас возникнут дополнительные вопросы:



Егор Лысенко

Советник

+7 966 192 50 64

lysenko@taxology.ru



Коммерсантъ

CHAMBERS
AND PARTNERS

THE
LEGAL
500

INTERNATIONAL
TAX REVIEW

ПРАВО™
300

 **WORLD TP**

