

Тема № 17

Основы налогообложения строительных организаций.

Налогам называются обязательные платежи, взимаемые государством (в лице центральных и местных органов власти) с населения, предприятий и организаций, зачисляемые в доходы федерального, республиканского или местных бюджетов.

Налоги являются одной из форм финансовых отношений, обеспечивающих распределение и перераспределение доходов в соответствии с задачами экономического и социального развития общества.

Основными функциями налогов являются:

1) фискальная (бюджетная) функция. Ее главная задача - формирование доходной части государственного бюджета на основе централизованного взимания налогов. Посредством фискальной функции реализуется главное общественное назначение налогов - формирование финансовых результатов государства, аккумулируемых в бюджетной системе и внебюджетных фондах и необходимых для осуществления собственных функций государства (оборонной, социальной, природоохранной);

2) контрольная функция. Эта функция дает возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых расходах и внесения необходимых изменений в налоговую систему и бюджетную политику;

3) распределительная функция. Эта функция имеет регулирующий характер, направленный на совершенствование воспроизводственного процесса общественного производства.

Объектами налогообложения являются доходы (прибыль), заработная плата, стоимость отдельных товаров, отдельные виды деятельности, операции с ценными бумагами, пользование природными ресурсами, имущество физических и юридических лиц, передача имущества и другие объекты, установленные законодательными актами.

Согласно Закону «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» вся совокупность налогов, взимаемых в стране, разделена на федеральные, которые взимаются на всей территории РФ и идут в государственный бюджет (налог на прибыль предприятий, налог на добавленную стоимость, акцизы, подоходный налог с физических лиц, таможенные пошлины и др.), республиканские налоги - взимаются органами управления национально-территориальных и административных образований и направляются в республиканский бюджет (налог на имущество предприятий, лесной доход, платежи за пользование природными ресурсами и др.) и местные налоги, взимаемые местными органами власти и направляемые в местный бюджет (налог на имущество физических лиц, земельный налог, регистрационный налог с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, и ряд других налогов).

До недавнего времени в стране существовала многоканальная система отчислений в пользу государства. Предприятия в зависимости от формы собственности и ведомственной принадлежности платили разные налоги. Современная налоговая система базируется на принципах, которые являются

едиными для всех плательщиков налогов. К таким принципам относятся: 1) равенство форм собственности, 2) единый подход к определению ставки налога (размер налога на единицу обложения) и устанавливаемым льготам, 3) учет всех видов дохода и 4) однократность налогообложения.

Из всей совокупности налогов, которые уплачивают предприятия, в том числе и строительные организации, рассмотрим следующие наиболее распространенные налоги:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль;
- налог на имущество предприятия;
- налог на пользователей автомобильных дорог;
- налог с владельцев транспортных средств;
- налог на приобретение автотранспортных средств;
- налог на содержание милиции и благоустройство территорий;
- налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы;
- транспортный налог.

Налог на добавленную стоимость (НДС) представляет собой форму изъятия в бюджетную систему части прироста стоимости, созданной в процессе производства товаров, работ и услуг и вносимой в бюджет по мере их реализации.

Объектом налогообложения являются обороты по реализации товаров (продукции), выполненных работ и услуг.

В строительных организациях налогом облагается стоимость выполненных и оплаченных заказчиком строительно-монтажных и ремонтных работ исходя из свободных (рыночных) цен. К оборотам строительных организаций, облагаемым НДС, относятся строительно-монтажные работы, выполненные хозяйственным способом. Налог взимается также с выручки строительной организации, полученной от оказания транспортных услуг, услуг по сдаче в аренду имущества и других платных услуг.

От налога на добавленную стоимость освобождаются строительные организации, строящие жилье. Не облагаются налогом на добавленную стоимость средства, вносимые учредителями в уставный фонд организации. Имеются и другие льготы. Уплата НДС производится по ставке 20%. Выручка строительной организации по всем видам деятельности вместе с НДС (в расчетных документах - поручения, требования-поручения, счета, накладные - указывается отдельной строкой) поступает в распоряжение строительной организации. Одновременно строительная организация, со своей стороны, является также плательщиком НДС по приобретенным материальным и техническим ресурсам, услугам.

Налог на прибыль наряду с НДС является составным элементом налоговой системы и служит инструментом перераспределения национального дохода. Налог является прямым и полностью зависит от конечного финансового результата.

К плательщикам данного налога относятся предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации,

в том числе строительные организации и их филиалы, имеющие отдельный баланс и расчетный счет, а также организации с иностранными инвестициями. Объектом налогообложения служит валовая прибыль организации.

Валовая прибыль организации представляет собой сумму прибыли от реализации продукции, работ, услуг, основных фондов, иного имущества организации и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

Облагаемая налогом прибыль ($\Pi_{об}$) определяется исходя из валовой прибыли по формуле

$$\Pi_{об} = \Pi_{в} - И - Р - ЦБ - ДП - \Phi_p,$$

где $\Pi_{в}$ - валовая прибыль организации; И — налог на имущество организации; Р - рентные платежи (вносятся в бюджет из прибыли); ЦБ - доход по ценным бумагам; ДП - доход от долевого участия в деятельности других предприятий и организаций; Φ_p - отчисления в резервный фонд организации.

В соответствии с правилами налогообложения налог на имущество вычитается из валовой прибыли.

Для решения государством наиболее важных задач в рамках реализации основных направлений экономической политики действующее законодательство устанавливает систему налоговых льгот, позволяющих существенно снизить сумму налога на прибыль. При исчислении налога на прибыль облагаемая прибыль (при фактических) производственных затратах и расходах за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации) уменьшается на суммы:

- направленные на финансирование капитальных вложений производственного и непроизводственного назначения, а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели;
- в размере 30% от капитальных вложений на природоохранные мероприятия;
- затрат организаций на содержание находящихся на их балансе объектов и учреждений здравоохранения, народного образования, детских лагерей отдыха, жилищного фонда и др.;
- взносов в благотворительные фонды в пределах от 3 до 10% в зависимости от их направленности.

Помимо перечисленных льгот строительные организации со среднесписочной численностью работающих до 200 человек имеют следующие дополнительные льготы:

- из налогооблагаемой прибыли исключается прибыль, направляемая на строительство, реконструкцию и обновление основных производственных фондов, освоение новой техники и технологий;
- в первые два года работы не уплачивают налог на прибыль вновь созданные малые предприятия (в уставном капитале которых доля государственной, муниципальной собственности и собственности общественных объединений составляет не более 25%), осуществляющие строительство объектов жилищного, производственного, социального и природоохранного назначения (включая ремонтно-строительные работы). Для предоставления этой льготы выручка от указанных видов деятельности должна превышать 70% общей

суммы выручки от реализуемой ими продукции (работ, услуг).

Ставка налога на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет, установлена в размере 13%. В бюджеты субъектов Российской Федерации налог на прибыль зачисляется по ставкам, устанавливаемым законодательными органами субъектов Российской Федерации, в размере не выше 22%.

Налог на имущество предприятия представляет собой республиканский прямой налог. Строительные организации и их филиалы, а также другие аналогичные подразделения организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет, являются плательщиками налога на имущество.

Объектами налогообложения служат основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты, находящиеся на балансе организаций. Учет основных средств, нематериальных активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов для целей налогообложения ведется по остаточной стоимости. При расчете налога учитывается среднегодовая стоимость имущества, которая за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год) рассчитывается путем деления на 4 суммы, полученной от сложения половины стоимости имущества на 1 января отчетного года и на 1-е число следующего за отчетным периодом месяца, а также суммы стоимости имущества на каждое 1-е число всех остальных кварталов отчетного периода.

Предельный размер налоговой ставки на имущество организации не может превышать 2% среднегодовой стоимости имущества. Конкретные ставки налога устанавливаются законодательными органами субъектов Российской Федерации.

Налогом на имущество не облагается имущество жилищно-строительных, дачно-строительных и гаражных кооперативов.

Вновь созданные строительные организации не уплачивают данный вид налога в течение года с момента их регистрации. Имеются и другие льготы по налогу, распространяемые на имущество других предприятий.

Уплата налога производится поквартально, в пятидневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета за квартал, или десятидневный срок - по годовым отчетам.

Налог на пользователей автомобильных дорог платят наряду с другими плательщиками и строительные организации. Налог предназначен для содержания автомобильных дорог общего пользования.

Объектом налогообложения для строительных организаций является выручка от реализации продукции, работ и услуг. Из налогооблагаемой базы исключается НДС. Налог на пользователей автомобильных дорог уплачивается по ставке, устанавливаемой местными органами власти.

Налоги подразделяются на:

- 1) *прямые* – устанавливаются на доход и собственность юридических и физических лиц;
- 2) *косвенные* – устанавливаются на обращение и потребление (предприятие только перечисляет эти налоги, а платит их косвенно потребитель);
- 3) *общие* – поступают в бюджет безадресно;
- 4) *специальные* – поступают с указанием их применения.

Налоги также подразделяются на:

- *пропорциональные* (взимается процент от дохода независимо от его величины);
- *прогрессивные* (с высоких доходов взимается больший процент. Напр. подоходный налог).

В настоящее время в России существует трехканальная фискальная система:

Федеральные налоги	Местные налоги	Республиканские налоги
<i>Формируют бюджет государства</i>	<i>Формируют муниципальный бюджет</i>	<i>Формируют республиканский бюджет</i>
<ul style="list-style-type: none">• НДС• налог на прибыль• подоходный налог• налог на операции с ц/б• налог на транспорт	<ul style="list-style-type: none">• земельный налог• налог на имущество• на содержание правоохранительных органов• на уборку территории• в фонд занятости• общеобразовательным учреждениям• на рекламу• за использование местной символики	<ul style="list-style-type: none">• налог на прибыль• отчисления в пенсионный фонд• на социальное страхование• на медицинское страхование• за пользование природными ресурсами

Виды налогов:

1. Налог на прибыль.

Объектом налогообложения является валовая прибыль, исчисляемая как разница между выручкой от реализации и издержками. При этом она уменьшается на сумму НДС и акцизов.

2. Налог на добавленную стоимость.

Форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

3. Акцизы.

Акцизы — это косвенные налоги, включающиеся в цену товара и оплачиваемые покупателями. Все подакцизные товары реализуются по ценам, включающим акцизы.

4. Налоги на физических лиц.

4.1. Подоходный налог.

4.2. Налог на имущество.

4.3. Налог на наследование и дарение.