

*Давлетшина Ильсина Айратовна*

магистрант

ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

г. Казань, Республика Татарстан

## **НАЛОГОВАЯ СРЕДА В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ**

*Аннотация:* в данной статье рассмотрены тенденции развития строительства в России и обозначены проблемы в области налогообложения в строительной сфере. Обозначены налоговые режимы, применяемые строительными организациями, и основные налоговые споры инвесторов, подрядчиков и застройщиков.

*Ключевые слова:* строительство, инвестиционная деятельность, системы налогообложения, строительная отрасль, налоговые споры, область строительной деятельности.

Строительная отрасль вносит существенный вклад в конкурентоспособность и процветание любой национальной экономики. Современная, эффективная инфраструктура – это ключевое условие достижения высокой производительности, и важнейшая задача строительной отрасли – создать такую инфраструктуру максимально инновационным способом с наименьшими затратами. Субъектами инвестиционно-строительного комплекса являются инвестор, застройщик, заказчик, подрядчик (генподрядчик, субподрядчик), пользователь объекта.

Важным для исследования является и оценка современного состояния строительной отрасли. Доля валовой добавленной стоимости строительной продукции в общем объеме валового внутреннего продукта (ВВП) Российской Федерации (РФ) находится на уровне 7% за период 2011–2013гг., однако к 2014 году имеется снижение ее удельного веса, и составляет он 6%.

Данные Росстата показывают: в 2010 и 2011 годах темп роста объемов строительных работ был примерно на уровне 105%, далее, начиная с 2011 года и в следующем 2012 году, мы видим резкое снижение темпов роста объема (на 2% –

в 2011 году и на 1,9% – в 2012 году). Также необходимо заметить снижение темпов роста среднегодовой численности занятых в строительных организациях в 2012 г. на 2,4%.

Строительная отрасль характеризуется значительным ростом хозяйствующих субъектов. Анализ численности действующих строительных организаций в РФ за 2010–2014гг. показал, что число строительных предприятий за данный период возросло (на 11%). Это говорит о том, что рост предприятий в этой отрасли продолжается, а значит, повышается конкуренция на рынке строительной продукции. Заметим, большинство действующих строительных организаций – это фирмы со среднегодовой численностью до 100 человек, то есть мелкие строительные компании, как правило, они специализируются на ремонте квартир или выполнении специализированных строительно-монтажных работ. Доля таких малых строительных компаний стремится к увеличению с 98,2% в 2010г. до 98,4% в 2014г. Некоторые авторы к существенным негативным факторам, влияющим на строительную индустрию, также относят минимизацию объемов государственной поддержки и отсутствие государственных и муниципальных целевых программ развития непосредственно строительного сектора экономики.



Рис. 4. Факторы, ограничивающие производственную деятельность строительных организаций

*Составлен на основе данных Росстата РФ*

*(дата последнего размещения данных 30.11.2015г.).*

Несмотря на то, что налоговое законодательство постоянно совершенствуется, практика показывает обратное. Во-первых, поэтапное введение актов законодательства о налогах и сборах, поспешность законодателя в разработке и принятии налогово-правовых актов, а также отсутствие системности в формировании внутренней структуры налогового закона приводит к возникновению конфликтных ситуаций (налоговых споров) между налоговыми органами и налогоплательщиками. Во-вторых, в 2014 году федеральный законодатель серьезно усилил меры налогового администрирования и контроля налогоплательщиков. Таким образом, на практике очень много примеров, где в результате налоговых проверок хозяйствующим субъектам отказывают в налоговых вычетах по НДС, в признании расходов, приостанавливают банковские операции, обвиняют в связях с компаниями-однодневками.

По мнению налоговиков, первичным документом, подтверждающим факт выполнения СМР, является акт по форме № КС-2, а не разрешение на ввод объекта в эксплуатацию. Главное – наличие этого акта и счета-фактуры, тогда застройщик может заявить вычет в периоде принятия работ к учету, не дожидаясь готовности объекта в целом. Однако если истек трехлетний срок по п.2 ст.173 НК РФ, в котором можно было получить вычет, налоговики отказывают в вычете входного НДС.

#### Налоговый спор по инвестиционному договору

Приведем пример споров по вопросу квалификации инвестиционного договора. Много лет судебная практика отмечает, что к налоговым правоотношениям нормы гражданского законодательства не применяются (п. 3 ст. 2 ГК РФ). В постановлении Пленума ВАС РФ №54, в котором рассматриваются варианты определения правовой природы инвестиционного договора, четко обозначена область его применения – гражданско-правовые споры. Однако, как неоднократно указывал Конституционный суд РФ, нормы НК РФ должны быть гармонизированы нормами гражданского законодательства. Ведь глава 21 НК РФ не приводит правила определения налоговой базы по строительной деятельности, не указывает, при взаимодействии каких субъектов возникает реализация. Поэтому нужно руководствоваться с общими нормами, которые позволяют определить факт возникновения объекта налогообложения.

Таким образом, в строительной деятельности, эти аргументы могут быть использованы застройщиком в свою пользу в случае, если налоговики доначислят им НДС.

#### Налоговый спор по договору подряда

Например, спор касался того, что передача заказчиком имущества подрядчику по договору подряда налоговый орган считал как безвозмездно полученное исполнителем, а значит, этот фактор должен учитываться при расчете облагаемой базы по налогу на прибыль подрядчика. Но суд установил: если условиями договора подряда предусмотрено, что выполнение работ осуществляется на условиях иждивения заказчика, соответствующее имущество, предоставленное

заказчиком подрядчику, последним не будет признаваться безвозмездно полученным для целей налогообложения прибыли.

Налоговые споры по режимам налогообложения в строительной отрасли:

а) налоговый спор строительной организации – «упрощенца».

Ситуация касается обязанности заказчика списывать задолженности подрядчиков (поставщиков) по неустойкам и предоставить отсрочку по уплате. Налоговый спор ведется по учету списанных сумм для целей исчисления единого налога по строительным организациям, применяющим УСНО. Так, позиция главного финансового ведомства и налогового органа следующая: сумма списанной кредиторской задолженности включается в состав доходов, учитываемых при определении базы по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСНО. По данной проблеме решений судов найти нам не удалось, однако, отметим, некоторые специалисты считают, что списание производится в качестве специально предусмотренной государством антикризисной меры, направленной на поддержание хозяйствующих субъектов, то включение списанной неустойки в доходы и начисление с нее налога выглядят очень нелогично. Поэтому мы также считаем, что «упрощенец» не должен включать списанную сумму в состав доходов.

б) налоговый спор строительной организации, применяющей ЕНВД.

Спор касался начисления строительной организацией единого налога по бытовым услугам, оказанным гражданам, но оплаченным за него организацией. Позиция налогового органа заключалась в том, что в данной ситуации необходимо платить налог только в соответствии с общим или упрощенным режимом налогообложения. Однако арбитры оказались на стороне налогоплательщика. Так, статья 313 ГК РФ разрешает исполнять обязанности по договору иным лицам, которые не являются сторонами соглашения.

Таким образом, следует сделать вывод о том, что предпринимательство в строительной отрасли имеет сложную систему. Ведение бизнеса в строительстве стоит в прямой зависимости от взаимодействия с разными участниками строи-

тельного производства и это, как правило, оказывает влияние на налогообложение строительных организаций. Строительная отрасль является нестабильной, в силу влияния различных негативных факторов, наибольшее воздействие среди которых оказывает высокий уровень налогов.

### *Список литературы*

1. Проект «Стратегия инновационного развития строительной отрасли РФ на период до 2030 года» от 20.12.15 г.

2. Акимов В.В. Экономика отрасли (строительство): Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2014. – С. 9.