

Давлетшина Ильсина Айратовна

магистрант

ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский)

федеральный университет»

г. Казань, Республика Татарстан

УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГАМИ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Аннотация: в статье исследована теоретическая основа налогового менеджмента, выделены специфические аспекты управления налогообложением в строительных организациях и выявлены основные элементы учетной политики строительных организаций для целей управления налогообложением и снижения налоговых рисков.

Ключевые слова: управление налогообложением, налоговый менеджмент, строительство, учетная политика.

Управление налогообложением или налоговый менеджмент представляет собой сложную структуру, которая рассматривается как с позиции государства, так и с позиции хозяйствующего субъекта. На рисунке 1 представлены существующие виды налогового менеджмента и ниже дадим пояснения.

1. Национальный налоговый менеджмент реализуется в рамках одного государства, международный налоговый менеджмент – при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

2. Внешний налоговый менеджмент возникает при заключении различных сделок (транзакций) с партнерами, внутренний – в рамках внутрихозяйственных сделок.

3. Легальный налоговый менеджмент характеризует процесс управления налогообложением в бизнесе, с официальными отчетностями и выполненными налоговыми обязательствами.

4. Тактический налоговый менеджмент осуществляется в процессе текущего оперативного управления, при реализации больших инвестиционных проектов или при расширении бизнеса налоговый менеджмент имеет стратегический характер [1].

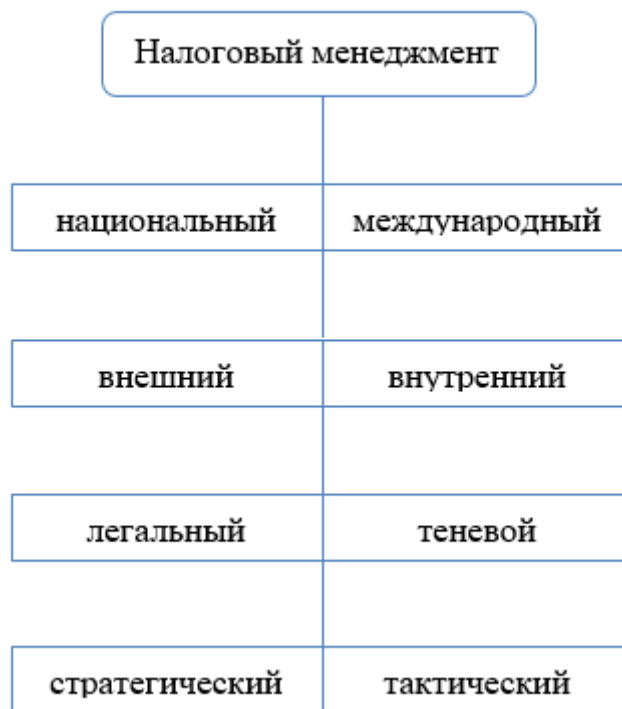


Рис. 1. Виды налогового менеджмента

Всю систему управления налогообложением делят на три основных элемента:

1. Налоговое планирование – осуществляется в процессе разработки стратегического и тактического плана в организации. Планирование учитывает все возможные факторы, оказывающие влияние на налогообложение хозяйствующего субъекта.

2. Налоговое регулирование – тесно взаимосвязано с налоговым планированием. Налоговое регулирование связывается с детальной разработкой способов реализации плановых заданий, а также выработкой регулирующих воздействий, направленных на исполнение.

3. Налоговый контроль – предусматривает достоверность учета налогооблагаемых объектов, качественное составление налоговых расчетов и отчетов, соблюдение установленных сроков уплаты налогов и сборов.

На успешное ведение строительного бизнеса влияют экономические, технологические, организационно-технические, а также природные факторы [2].

Наибольшее негативное воздействие на состояние строительных организаций оказывают высокий уровень налогов, большое количество налоговых споров в силу неясности в области налогового законодательства, отсутствия способов исчисления налогов для участников строительной деятельности. Данные факторы порождают налоговые риски и необходимость разработки строительными организациями системы управления налогами внутри предприятия для минимизации рисков в области налогообложения.

Для создания и эффективной реализации системы управления налогами в строительных организациях необходимо провести решение следующих задач:

- разработать стратегию развития предприятия, бизнес-план и бюджет;
- сбор и обработка информации;
- создание схемы налогового менеджмента (налоговое поле, договорное поле, учетная политика);
- мониторинг факторов, влияющих на налогообложение.

Наряду с общими подходами к управлению налогообложением на предприятии для строительной отрасли есть свои специфические аспекты налогового менеджмента:

– объект обложения – выполнение строительных работ подрядчиков, оказание услуг заказчиков и застройщиков, дальнейшая реализация готового объекта инвестора. Строительная деятельность осуществляется строительными компаниями, имеющими свидетельства о допуске к таким видам работ и выполняемая ими хозяйственным или подрядным способом;

– субъект налога – строительные компании, которые участвуют в процессе создания объекта строительства. В строительной-инвестиционной деятельности субъектами налога являются инвесторы, застройщики, заказчики, подрядчики;

– строительные организации имеют право совмещать функции нескольких участников строительства, при наличии допуска к таким работам;

– строительные организации в процессе осуществления инвестиционно-строительной деятельности заключают различные договоры (инвестиционный

договор, договор долевого участия, договор о совместной деятельности, агентский договор, договор подряда) и от их условий, юридической квалификации зависит налогообложение каждого участника;

– использование льготы строительными организациями в части налога на добавленную стоимость и налога на прибыль при заключении договора долевого участия в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2004 №214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» и инвестиционного договора согласно Федеральному закону от 25.02.1999 №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;

– использование строительными компаниями разных систем налогообложения (общая система налогообложения, упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход при оказании услуг ремонта и строительства физическим лицам).

В теоретической практике существуют огромное количество элементов управления налогообложением: состояние бухгалтерского и налогового учета, учетная политика, налоговые льготы и организация сделок, налоговый контроль, налоговый календарь, стратегия оптимального управления и план реализации этой стратегии, льготные режимы налогообложения и другие.

Учетная политика является главным элементом в системе управления налогами в строительных организациях, так как именно в учетной политике отражается основной механизм налогообложения хозяйственных операций [3].

Приведем элементы учетной политики строительных организаций по наиболее проблемным хозяйственным операциям.

Элементы учетной политики строительных организаций

| Элемент учетной политики | Пояснение | Налоговые последствия |
|---|--|---|
| Раздельный учет входящего НДС по товарам, работам, услугам, использованным при строительстве объекта | Раздельный учет входящего НДС по следующим операциям: – хозяйственные операции, имеющие инвестиционный характер, в частности получение застройщиком входящего НДС от подрядчика – необлагаемое НДС операция; – деятельность по оказании услуг застройщика, а именно получение входящего НДС по прямым расходам застройщика – облагаемое НДС операция; – при осуществлении косвенных, общехозяйственных расходов и НДС по ним относится к облагаемым и необлагаемым операциям согласно установленной предприятием пропорции. | Отражение в учетной политике пропорции распределения НДС и ведение раздельного учета строительными организациями снижает риск отказа в вычете, риск начисления НДС. |
| Определение перечня прямых расходов для подтверждения обоснованности произведенных при строительстве расходов. | | |
| Определение принципа и метода распределения доходов от строительной деятельности с длительным технологическим циклом. | Строительству характерен длительный технологический цикл производства. Поэтому строительным организациям необходимо выполнить одно из двух – прописать в договоре поэтапную сдачу работ (услуг) и соответственно отражение доходов в учете застройщика; – определить методику распределения доходов по указанным услугам застройщика по каждому договору. | Отражение метода распределения доходов позволяет снизить риски по возможным неясностям при налоговых проверках. |
| Формирование резерва на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию построенного объекта. | Согласно ст. 267 НК РФ резерв создается в отношении тех товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателями предусмотрены обслуживание и ремонт в течение срока гарантийного срока. | Необходимо предусмотреть формирование резерва для покрытия расходов по возможным претензиям после сдачи готового объекта покупателям и |

| | | |
|--|--|-----------------------------------|
| | В строительстве резерв на гарантийное обслуживание и ремонт построенных объектов формируется и отражается в учетной политике застройщиков или подрядчиков зависимости от договорных условий, схем взаимодействия в строительной-инвестиционной деятельности. | претензиям в период эксплуатации. |
| Метод списания материалов на объект строительства. | С 2015 года строительные организации имеют три метода отпуска материалов: ФИФО, по средней себестоимости, по себестоимости каждой единицы. списание материалов происходит по заранее установленным нормам. Лимитом расходования материалов могут являться нормы, прописанные в сметных документах. | |

Таким образом, налоговый менеджмент – это необходимый инструмент успешного ведения бизнеса. В целях управления налогообложением и минимизации налоговых рисков строительным организациям, кроме всех общеустановленных элементов налогового менеджмента, следует обратить внимание на перечисленные выше аспекты учетной политики.

Список литературы

1. Артемьева О.А. Налоговый менеджмент или управление налогообложением // Проблемы современной науки и образования. – 2015. – №8 (38).
2. Сигидов Ю.И. Теоретико-методические аспекты управленческого учета для целей налогообложения: Монография / Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов. – М.: ИНФРА-М, 2014. – С. 10.
3. Колодяжный А.В. Налоговый менеджмент на малых предприятиях сферы услуг и пути его оптимизации: Дисс. на соиск. ... канд. экон. наук / А.В. Колодяжный. – М., 2001. – С. 11.