

*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].

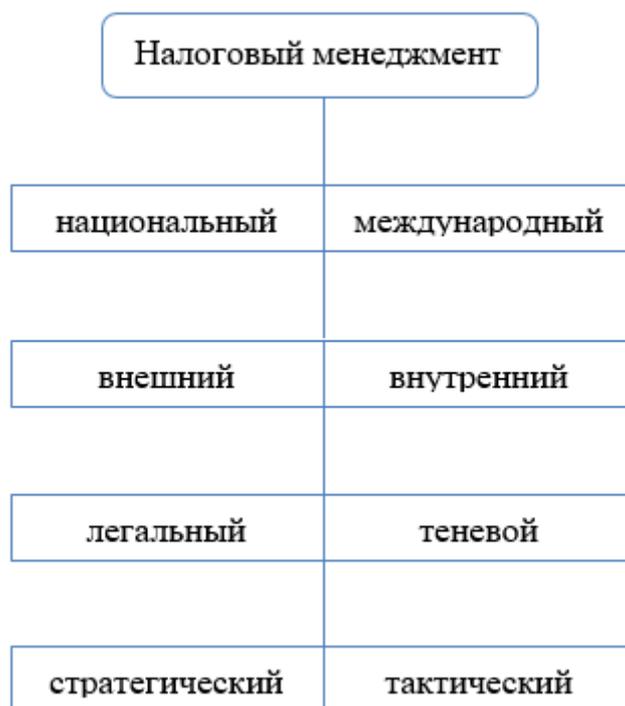


Рис. 1. Виды налогового менеджмента

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 оказанию 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.