

Система налогообложения строительных организаций

1. Основные понятия, используемые при налогообложении

Налоговая система

- это совокупность налогов и других платежей, а также налоговые органы.

Налоги

- одна из форм финансовых отношений хозяйствующих объектов и государства

Налогоплательщики

- в строительстве признается любое юридическое или физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, владеющее имуществом, или при иных обстоятельствах, при наличии которых возникает соответствующее налоговое обязательство

Элементы налогообложения

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговая ставка;
- налоговый период;
- порядок исчисления налога;
- налоговые льготы и вычеты;
- порядок и сроки уплаты налога

Объект налогообложения

- Каждый отдельный налог должен иметь свой, не совпадающий с другими налогами объект налогообложения.
- Объектами налогообложения являются: имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных строительных работ (оказанных услуг, товаров) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога

Работа

- для целей налогообложения, признается деятельность строительного предприятия, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей застройщика (инвестора — организации и (или) физических лиц)

Услуга

- признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности

Товар

- признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации

Имущество

- понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом (ГК) Российской Федерации

Налоговая база

- представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения

Налоговая ставка

- величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы

Налоговый период

- является календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате
- может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи

Порядок исчисления налога

- состоит в том, что строительное предприятие (налогоплательщик) самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот

Уплата налога

- производится разовым платежом всей суммы налога либо в ином порядке
- сроки уплаты налогов и сборов определены налоговым кодексом (НК)

Формы изменения сроков уплаты налогов

- отсрочка;
- рассрочка;
- налоговый кредит;
- инвестиционный налоговый кредит

Отсрочка, рассрочка

- понимается изменение срока уплаты налога при наличии оснований на срок от одного до шести месяцев соответственно с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности
- за отсрочку или рассрочку необходимо заплатить $1/2$ ставки рефинансирования Центробанка Российской Федерации (ЦБ РФ)

Налоговый кредит

- предоставляется на срок от трех месяцев до одного года
- при получении налогового кредита тоже устанавливаются проценты в размере ставки рефинансирования ЦБ РФ
- налоговый кредит отличается от отсрочки и рассрочки повышенными процентами и сроком предоставления, который в два раза больше, с учетом того, что за время, на которое дается налоговый кредит, финансовое положение налогоплательщика может измениться в лучшую сторону
- при получении налогового кредита необходимо обеспечить исполнение обязательства, т. е. внести залог или иметь поручительство

Инвестиционный налоговый кредит

- предоставляется по налогу на прибыль организаций, а также по региональным и местным налогам.
- срок, на который может предоставляться инвестиционный налоговый кредит, — от одного года до пяти лет.
- размер ставки дифференцируется от $1/2$ до $1/4$ ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Функция налога

- это проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств
- функция показывает, каким образом реализуется общественное назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов

Распределительная (фискальная) функция налогов

- позволяет осуществлять формирование финансовых ресурсов государства в бюджетной системе и внебюджетных фондах

Контрольной функция налогов

- с ее помощью обеспечивается контроль за движением финансовых ресурсов, оценивается эффективность налогового механизма и выявляется необходимость внесения изменений в налоговую политику и бюджетную систему

Регулирующая функция налогов

- используя эту функцию налогов, государство оказывает прямое воздействие на процессы производства и обращения, стимулируя или сдерживая их темпы, увеличивает или уменьшает инвестиционную активность застройщиков, усиливает или сдерживает накопление капитала, управляет платежеспособным спросом населения

Подфункции налога

- стимулирующая,
- дестимулирующая,
- воспроизводственная

Стимулирующая подфункция налогов

- реализуется через систему льгот, исключений, преференций (предпочтений), которые увязываются с льготообразующими признаками объекта налогообложения
- она может проявляться в понижении налоговой ставки, уменьшении налогооблагаемой базы, изменении объекта налогообложения (например, для сельхозпроизводителей)

Дестимулирующая подфункция налогов

- заключается в «сдерживании» развития отдельных сфер предпринимательства

Воспроизводственная подфункция налогов

- предназначена для аккумуляции средств на восстановление используемых ресурсов
- это платежи за пользование природными ресурсами, на воспроизводство минерально-сырьевой базы