

## **Лекция 13доп. Основы налогообложения в строительстве**

*13.1 Сущность налогов и принципы налогообложения.*

*13.2. Классификация налогов.*

*13.3 Субъекты и объекты налогообложения в строительстве.*

*13.4 Налоговая нагрузка, учет и контроль.*

*13.5 Налоги и отчисления, уплачиваемые строительными организациями*

### **13.1 Сущность налогов и принципы налогообложения**

Сущность налогов связана с тем, что государство, выражая интересы общества в различных сферах деятельности, вырабатывает и осуществляет соответствующую политику — экономическую, социальную, международную, оборонную, экологическую, демографическую и др. При этом в качестве средства взаимодействия для государственного регулирования социально-экономических процессов используется финансово-бюджетный механизм и его составная часть - налоги.

Кроме налогов у государства, по существу нет иных методов привлечения финансовых ресурсов. Оно может использовать для покрытия своих расходов государственные займы, но их необходимо возвращать и уплачивать по ним проценты, что требует дополнительных расходов. При особых обстоятельствах государство прибегает к выпуску денег в обращение (эмиссии). Однако это связано с тяжелыми последствиями - инфляцией.

Государство получает доходы от управления госсобственностью. Чем выше доля госсобственности и больше доходов государство получает от нее, тем меньше доля налогов в доходах бюджета.

Таким образом, **налоги** - это обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет, устанавливаемые и принудительно изымаемые государством в форме перераспределения части общественного продукта, используемого для удовлетворения общегосударственных потребностей.

Финансовые отношения между государством и хозяйствующими субъектами (населением) по формированию централизованного денежного фонда называют **налоговыми отношениями**.

Существуют два взгляда на проблему распределения налогового бремени в экономике.

**Концепция полученных благ.** Эта концепция утверждает, что все должны приобретать товары и услуги, предоставляемые государством, таким же образом, как продаются другие товары. Те, кто получает большую выгоду от предлагаемых правительством товаров и услуг, должны платить налоги, необходимые для финансирования этих товаров и услуг. Некоторая часть

общественных благ финансируется главным образом на основе концепции налогообложения благ.

Например, налоги на бензин обычно предназначаются для финансирования строительства и ремонта автодорог. Те, кто получает выгоду от хороших дорог, оплачивает затраты на эти дороги.

**Концепция платежеспособности** базируется на идее, что тяжесть налогов должна быть поставлена в зависимость непосредственно от уровня доходов и уровня благосостояния. Концепция платежеспособности гласит: отдельные лица или предприниматели с более высокими доходами должны выплачивать более высокие налоги, - как в абсолютном, так и в относительном выражении, чем те, кто имеет более скромные доходы.

Налоговая система государства взаимоувязывает эти две концепции формируя налоговую политику государства.

Налоги выполняют следующие функции:

- фискальную;
- стимулирующую;
- распределительную;
- регулирующую.

**Фискальная функция** заключается в аккумуляции денежных средств в бюджет (отсюда и название фискальной налоговой политики).

Фискальная функция проявляется в бесперебойном обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности. Это основная функция, характерная для всех государств на различных этапах развития.

**Стимулирующая функция** налогов реализуется через систему льгот, исключений, преференций (от лат. *preferentia* - предпочтение; устанавливаемые государством особо льготные условия как для отдельных товаров, так и для всех товаров той или иной товарной группы, не распространяемые на товары других товарных групп; особая форма протекционизма, один из рычагов государственного регулирования), увязанных с льготообразующими признаками объекта налогообложения. Она проявляется в изменении объекта обложения, уменьшении налогооблагаемой базы, понижении налоговой ставки и т.д.

Для налогов характерна **распределительная**, а точнее перераспределительная функция. Она обеспечивает перераспределение части совокупного общественного продукта, главным образом чистого дохода, и направление одной его части на расширенное воспроизводство израсходованных факторов производства (капитала, труда, природных

ресурсов), а другой - в централизованный фонд финансовых ресурсов, т.е. в бюджет государства в форме налогов, аккумулируемых в бюджетной системе и внебюджетных фондах, необходимых для осуществления собственных функций государства (политических, оборонных, внешнеэкономических, социальных, природоохранных и др.). Распределительная функция возникла вместе с появлением налогов и государства, которому требовались средства для выполнения своих функций. В перераспределительном процессе, оказывая влияние на воспроизводство, стимулируя или сдерживая его темпы, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения.

В целом налоги воздействуют на экономику по трем направлениям:

1. Во-первых, размер налога определяет уровень оплаты труда (зарботная плата включает налоговые платежи). Таким образом налоги непосредственно воздействуют на стимулирование труда.

2. Во-вторых, налоги влияют на уровень и структуру совокупного спроса, и через механизм рынка содействуют развитию производства или тормозят его. Это связано с тем, что преобладающая часть доходов лиц наемного труда предназначена для потребления в данный момент или в перспективе. Поэтому изменение величины налогообложения сразу отражается на их спросе и в целом на платежеспособности страны.

3. В-третьих, налоги определяют соотношение между издержками производства и ценой товаров и услуг.

подавляющая часть налоговых изъятий не возвращается плательщику, а расходуется властью на управление, военные цели и др. непроизводительные мероприятия. Значительная доля налогов через систему расходов бюджета направляется на рост доходов определенных групп населения (пособия, пенсии, стипендии и т.д.). Таким образом через налоговую систему финансовые ресурсы переходят из сферы производства в сферу потребления, что оказывает существенное влияние на темпы экономического развития государства.

**Принципы налогообложения.** Первая группа включает всеобщие или функциональные принципы:

- **принцип справедливости (равномерности)** базируется на всеобщности обложения налогом, равномерности распределения налогового бремени между плательщиками. Налоговая система должна быть принята большей частью общества, считаться в обществе справедливой. Принцип равномерности требует, чтобы граждане каждого государства принимали материальное

участие в обеспечении правительства соразмерно своим доходам, которые они получают под покровительством правительства.

Данное правило называют принципом справедливости, требующим, чтобы обложение было достаточно жестким для богатых лиц и щадящим для социально слабо защищенных слоев населения.

- **принцип определенности** - налоговая система не должна допускать произвольного толкования, должна быть понятной налогоплательщикам. Сумма, способ и время платежа должны быть заранее известны плательщику;

- **принцип удобства** утверждает, что налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые наиболее удобны для плательщика, т. е. государство должно устранить формальности и упростить акт уплаты налога, а также приурочить налоговый платеж ко времени получения дохода;

- **принцип экономии** - административные расходы по сбору налогов, управлению налогами и соблюдению налогового законодательства должны быть минимальными. Налоговая система должна быть рациональной.

Кроме этих классических принципов со временем сложился комплекс принципов, выделенных как государством, так и плательщиками:

- **принцип всеобщности**, выражающий единый подход к налогоплательщикам независимо от источника дохода;

- **однократность обложения** одного и того же объекта за определенный период;

- **стабильность налоговой системы** в течение длительного времени;

- **оптимальность налоговых изъятий**, т. е. обеспечение государства налоговыми доходами при относительно небольшом количестве налогов и справедливой тяжести обложения юридических и физических лиц.

Таким образом, налоговая система любого государства создается сообразно общественно-политическому устройству общества, типу государства, его задачам, принятым конечным целям и проводимой экономической политике. При построении налоговой системы особо важен выбор видов налогов, методов и способов их взимания.

#### ***14.2 Классификация налогов***

Классификация налогов - это группировка налогов по различным признакам (табл. 13.1).

Наибольшее распространение получило деление налогов по способу изъятия - на прямые и косвенные. В теории и практике налогообложения существуют и другие не менее важные классификационные признаки. Эти

признаки универсальны, а подведение под них тех или иных видов налогов и сборов зависит от состояния общественно-экономических отношений в стране.

Таблица 13.1. Классификация налогов

Классификационные признаки	Классификация налогов
По объекту обложения	Имущество Земля Капитал Средства на потребление
По принадлежности к уровню власти	Республиканские Местные
По полноте использования налоговых сумм	Закрепленные Регулирующие
В зависимости от субъектов уплаты	Физические лица Юридические лица
По способу изъятия	Прямые Косвенные
По методу обложения (от ставки)	Прогрессивные Регрессивные Пропорциональные Линейные Ступенчатые Твердые (в абсолютных суммах) Кратные (в минимальных заработных платах, базовых величина)
По способу обложения	Кадастровые Декларационные Налично-денежные Безналичные
В зависимости от назначения	Общие (без привязки к цели, обезличенные) Целевые
В зависимости от источника уплаты	Зарплата Выручка Доход Прибыль Себестоимость

**Прямые налоги** - это налоги, взимаемые государством непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика. Прямые налоги делятся на реальные и личные.

**Реальные налоги** построены без учета личности плательщика и уровня доходности объекта обложения. Сам факт наличия имущества является основанием для обложения. Первыми видами реальных налогов были поземельный и подомовой. К реальным налогам относятся также промысловый налог, налог на ценные бумаги.

**Личные налоги** - это налоги, взимаемые с доходов и имущества налогоплательщиков. В мировой практике налогообложения они представлены

следующими видами: подоходный налог с населения, поимущественный налог, подушный налог, налог с наследства и дарений, налог на прибыль с корпораций, налог на сверхприбыль, налог на прирост капитала и др.

**Косвенные налоги** - это налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу и взимаемые в процессе потребления товаров и услуг.

К косвенным налогам относятся акцизы, оборотные налоги, налог на добавленную стоимость, таможенные пошлины.

В настоящее время косвенные налоги делятся на:

- **индивидуальные** (обложение по сырью, по полуфабрикатам-**индивидуальные** (обложение по сырью, по полуфабрикатам, по готовой продукции, по мощности оборудования);

- **универсальные** (универсальный косвенный налог часто называют налогом с оборота). Универсальные косвенные налоги делятся на: однократные, многократные и налог на добавленную стоимость.

Самую сложную структуру имеют **таможенные пошлины**. Они классифицируются по различным признакам. Наиболее распространенной является классификация по следующим признакам:

- по происхождению: внутренние, транзитные, экспортные (вывозные) и импортные (ввозные);

- по целям взимания: фискальные, протекционные, сверхпротекционные, уравнивательные, антидемпинговые, дискриминационные, преференциальные и статистические;

- по характеру взимания (по ставкам): специфические, адвалорные (взимаемые в процентном отношении к таможенной стоимости товара) и кумулятивные (смешанные) таможенные пошлины;

- по характеру отношений: конвенционные и автономные.

**Общие налоги** - налоги, которые обезличиваются и поступают в единую кассу государства. Они предназначены для общегосударственных мероприятий.

**Специальные целевые налоги** - налоги, которые имеют строго определенное назначение и обычно формируют внебюджетные фонды (пенсионный, социального страхования, обязательного медицинского страхования, дорожные фонды и др.).

Такое деление сложилось исторически, когда не существовало бюджета, а функционировали различные фонды, счета и действовали преимущественно целевые налоги.

В зависимости от органа, который взимает налог и в распоряжение которого он поступает, налоги классифицируются следующим образом:

- Республиканскими признаются налоги, сборы (пошлины), установленные законодательными актами и обязательные к уплате на всей территории Республики Беларусь.

- Местными признаются налоги и сборы, устанавливаемые нормативными правовыми актами (решениями) местных Советов депутатов и обязательные к уплате на соответствующих территориях.

Классификация налогов по классификационному признаку, отражающему полноту прав использования налоговых сумм, различает налоги в качестве закрепленных и регулирующих.

**Закрепленные налоги** представляют собой налоги, которые полностью в твердо фиксированной доле (в процентах) на постоянной либо долговременной основе поступают в соответствующий бюджет, за которым они закреплены.

**Регулирующие налоги** - налоги, используемые для регулирования поступлений в нижестоящие бюджеты в виде процентных отчислений от налогов по ставкам (нормативам), утвержденным в установленном порядке на очередной финансовый год.

В налогообложении действует три способа взимания налогов, исходя из учета и оценки объекта налога: кадастровый; декларационный; административный - изъятый у источника образования объекта обложения.

Первый способ (**кадастровый**) предполагает использование кадастра (реестра, описи), содержащего перечень типичных сведений об оценке и средней доходности объекта обложения (земли, домов), которые используются при исчислении соответствующего налога. Так, для поземельного налога действует земельный кадастр.

Второй способ (**декларационный**) предусматривает подачу налогоплательщиком в налоговые органы официального заявления - декларации о величине объекта обложения, в которую, как правило, включают данные о доходах и расходах плательщика, источника доходов, налоговых льготах и порядке исчисления оклада налога. Этот способ учитывает недостатки, но создает условия для уклонения от уплаты налогов, контроль финансовых органов за субъектом ослабевает.

Третий способ (**административный**) предполагает исчисление и изъятие налога у источника образования объекта обложения, обычно осуществляемые бухгалтерией предприятия или другим органом, который выплачивает налог. Таким путем взимаются подоходный налог, налог с доходов по ценным бумагам и др.

### *13.3 Субъекты и объекты налогообложения*

**Налогообложение** - процесс установления и взимания налогов в стране, определение величин налогов и их ставок, а также порядка уплаты налогов и круга юридических и физических лиц, облагаемых налогами.

**Субъект налогообложения (плательщик)** - юридическое или физическое лицо, которое по законодательству обязано платить налог. Субъект может быть формальным, если он переносит налог на другое лицо, становящееся носителем налога, или фактическим (конечным) плательщиком.

**Налогоплательщики** - организации и физические лица, которые в соответствии с законодательством обязаны уплачивать налоги, сборы, пошлины.

**Объектами налогообложения** признаются обстоятельства, с наличием которых у плательщика Налоговый Кодекс, другие законы Республики Беларусь и (или) акты Президента Республики Беларусь либо решения местных Советов депутатов (в отношении местных налогов и сборов) связывают возникновение налогового обязательства.

Каждый налог, сбор (пошлина) имеет самостоятельный объект налогообложения. Один и тот же объект может облагаться определенным налогом, сбором (пошлиной) у одного плательщика только один раз за соответствующий налоговый период.

Объектами налогообложения могут быть: товары, работы и услуги, реализация товаров (работ, услуг), доходы, дивиденды и проценты.

#### **Налоговые ставки. Налоговые льготы**

**Налоговая база** представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения. Налоговая база устанавливается применительно к каждому налогу, сбору (пошлине).

**Налоговая ставка** представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговые ставки устанавливаются применительно к каждому налогу, сбору (пошлине).

Налоговая база и налоговые ставки по республиканским налогам, сборам (пошлинам) устанавливаются законодательными актами Республики Беларусь.

Налоговая база и налоговые ставки по местным налогам и сборам устанавливаются местными Советами.

Формой налогообложения является налоговая ставка - размер налога на единицу налогообложения. Существуют различные виды налоговых ставок. В зависимости от изменения налоговой ставки и налоговой базы налоги обычно делятся на:

- прогрессивные;
- пропорциональные;
- регрессивные;
- твердые.

**Налоговыми льготами** признаются предоставляемые отдельным категориям плательщиков предусмотренные налоговым законодательством преимущества по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налог, сбор (пошлину) либо уплачивать их в меньшем размере.

#### ***14.4 Налоговый учет и налоговый контроль***

**Налоговым учетом** признается осуществление плательщиками (иными обязанными лицами) учета объектов налогообложения и определения налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам) путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета.

**Налоговой декларацией (расчетом)** признается письменное заявление плательщика (иного обязанного лица) на бланке установленной формы о полученных доходах и осуществленных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога, сбора (пошлины) и (или) других данных, необходимых для исчисления и уплаты налога, сбора (пошлины).

#### **Налоговый контроль**

**Налоговым контролем** признается система мер по контролю за исполнением налогового законодательства, осуществляемая должностными лицами налоговых органов в пределах их полномочий посредством учета плательщиков (иных обязанных лиц), налоговых проверок, опроса плательщиков и других лиц, проверки данных учета и отчетности, осмотра движимого и недвижимого имущества, помещений и территорий, где могут находиться объекты, подлежащие налогообложению или используемые для извлечения дохода (прибыли), и в других формах, предусмотренных налоговым и иным законодательством.

**Налоговые проверки** могут быть плановыми и внеплановыми.

По итогам налоговой проверки должностными лицами налоговых органов составляются акт (при обнаружении фактов нарушения законодательства) или справка (при отсутствии фактов нарушений налогового законодательства).

### 13.5 Налоги и отчисления, уплачиваемые строительными организациями

Таблица 13.2. Налоги и отчисления, уплачиваемые строительными организациями РБ (2024 год)

Виды налогов и отчислений	Налогооблагаемая база	Ставка	Примечание
1. Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции			
1.1 Экологический налог	Фактическое количество или объем: 1) выбросов в атмосферный воздух (т) 2) сброс сточных вод (м3) 3) отходов производства, направ-х на хранение 4) отходов производства, направленных на захоронение в налоговом периоде.	Согласно приложениям НК	Ежегодно
1.2 Земельный налог	земельные участки: - площадь - кадастровая стоимость		Относится на себестоимость
1.3 Налог на недвижимость	стоимость этих объектов: капитальные строения (здания, сооружения), их части	1%	Относится на себестоимость
1.4 Обязательные страховые взносы в фонд защиты населения	Фонд оплаты труда	34% (28%+6%)	Относится на себестоимость
		1%	Удерживается с заработной платы
1.5 Отчисления от несчастных случаев на произв-ве (Белгосстрах)	Фонд оплаты труда	0,6%	Относится на себестоимость
1.6 Налог на добычу природных ресурсов	фактический объем добываемых (изымаемых) природных ресурсов	Ставки уточняются ежегодно	
1.7 Оффшорный сбор	Перечисленные денежные средства	15%	
1.8 Фонд развития строительной отрасли	Объем СМР	1%	Относится на себестоимость

2. Налоги, выплачиваемые из прибыли			
Налог на прибыль	1) валовая прибыль,  2) дивиденды и приравненные к ним доходы, начисленные белорусскими организациями.	20% если иное не определено настоящей статьей и (или) Президентом РБ  12% (тоже) 6% если в теч.3х предшествующих лет	Справочно: Валовая Прибыль = Выручка – НДС - учитываемые при налогообложении Затраты по производству и реализации (= прибыль от реализации + внереализ. доходы – внереализ. расходы  Справочно: НБ = К x (ДН – ДП), где НБ – сумма налоговой базы; К – отношение суммы дивидендов, причитающейся плательщику, к общей сумме прибыли, распределенной в

		последовательно прибыль не распределялась между акционерами белорусской организации–налоговыми резидентами РБ	качестве дивидендов; ДН – общая сумма прибыли, распределенной в качестве дивидендов; ДП – сумма дивидендов, полученная белорусской организацией, начислившей дивиденды, в текущем календарном году и (или) в непосредственно предшествовавшем календарном году, если эти суммы дивидендов ранее не учитывались и получены не ранее 1 января 2009 года.
<b>3.Налоги, включаемые в выручку</b>			
НДС (налог на добавленную стоимость) Нет в стр-ве: Акцизы	1) обороты по реализации объектов на территории Беларуси ( <a href="#">подп. 1.1 ст. 115 НК</a> ); 2) ввоз товаров на территорию Беларуси (подп. 1.2 ст. 115 НК)	20% – на территории РБ резиденту РБ Экспорт строительных работ: 0% - если объект на территории нерезидента, 20% - если объект на территории РБ	Справочно: косвенный налог в виде надбавки взимается через цену товаров (работ, услуг), основная «нагрузка» переносится на конечных потребителей объектов.

Плательщик имеет право уменьшить общую сумму налога по реализации объектов на установленные **налоговые вычеты**.

Вычету подлежат суммы налога:

- предъявленные продавцами плательщику при приобретении им на территории Республики Беларусь объектов;
- уплаченные плательщиком при ввозе объектов на таможенную территорию Республики Беларусь;
- уплаченные в бюджет Республики Беларусь при приобретении объектов на территории Республики Беларусь у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь.

**Сумма налога, подлежащая уплате плательщиком в бюджет**, - разница между общей суммой налога, исчисленной по итогам налогового периода, и суммами налоговых вычетов, за данный период.