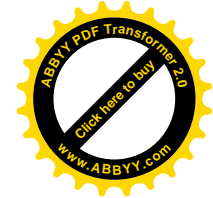




УДК 336.221.4



У. Н. МОЛДОКМАТОВ
КГУСТА ИМ. Н. ИСАНОВА,
КЫРГЫЗСКАЯ РЕСПУБЛИКА
E-MAIL: ULANKGUSTA@MAIL.RU
U.N. MOLDOKMATOV
KSUCTA N.A. N. ISANOV,
BISHKEK, KYRGYZ REPUBLIC

Э. АБДИЕВА
КГУСТА ИМ. Н. ИСАНОВА,
КЫРГЫЗСКАЯ РЕСПУБЛИКА
E-MAIL: OKEEV80@MAIL.RU
E. ABDIYEVA
KSUCTA N.A. N. ISANOV,
BISHKEK, KYRGYZ REPUBLIC

АБЫЛКАСЫМ К. РАУШАН
КГУСТА ИМ. Н. ИСАНОВА,
КЫРГЫЗСКАЯ РЕСПУБЛИКА
E-MAIL: RAUSHAN.KSUCTA@MAIL.RU
RAUSHAN ABYLKASYM
KSUCTA N.A. N. ISANOV,
BISHKEK, KYRGYZ REPUBLIC

E.mail. ksucta@elcat.kg

НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

TAXATION IN CONSTRUCTION

Макалада курулуш тармагында салык салуу өзгөчөлүктөрү, бизнес бүтүмдөр, куруучулардын жана подряддык уюмдардын чарбалык иш-чараларына салык салуунун өзгөчөлүктөрү аныкталды жана учурдагы салык мыйзамдарын өркүндөтүү боюнча талаш маселелер каралды жана сунуштар берилди.

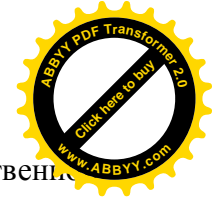
Чечүүчү сөздөр: салык салуу, курулушка инвестиция, подряддык уюмдар, финансылык каражаттар, курулуш тармагы, салык базасы, бухгалтердик эсеп.

В статье определены особенности налогообложения в строительной отрасли. Рассмотрены особенности налогообложения хозяйственных операций застройщиков и подрядчиков. Выявлены спорные вопросы и даны рекомендации по совершенствованию действующего налогового законодательства.

Ключевые слова: налогообложение, строительная инвестиция, подрядчики, финансовые средства, строительная отрасль, налоговая база, бухгалтерский учет.

The article specifies the features of taxation in the construction industry. Features of taxation of economic operations of developers and contractors are considered. The disputed issues were revealed and recommendations for improving the current tax legislation were given.

Key words: taxation, construction investment, contractors, financial means, construction industry, tax base, accounting.



Строительство является одной из наиболее важных отраслей отечественной экономики. Её состояние во многом определяет уровень развития общества и его производственных сил. Роль инвестиционно - строительной деятельности особенно возрастает в период структурной перестройки экономики. Строительная отрасль призвана осуществлять обновление на современной технической основе производственных фондов, развитие, совершенствование социальной сферы, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение производства материальных благ. Всё это обуславливает важность данной отрасли и необходимость поддержания государством на должном уровне. Хорошее состояние строительной отрасли в регионе будет благоприятно отражаться на экономике и развитии данного региона в целом, обеспечивая приток финансовых средств в регион. Строительная отрасль призвана осуществлять обновление на современной технической основе производственных фондов, развитие, совершенствование социальной сферы, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение производства материальных благ.

В настоящее время, в период становления рыночных отношений, строительный рынок переходит на жёсткую и взаимообусловленную систему производственных, хозяйственных, экономических отношений. Кризисное состояние экономики в полной мере отразилось на состоянии предприятий строительной отрасли, где наблюдалось свёртывание инвестиций в условиях прогрессирующего старения и износа основных фондов[4]. Ухудшение финансового положения предприятий области во многом вызвано объективными факторами. Так, высокая инфляция обусловила норму процента за кредит, намного превышающую предполагаемую рентабельность большинства проектов. Это сделало недоступными среднесрочные, и ещё в большей мере долгосрочные кредиты.

Высокий уровень налогов, введение предоплаты за продукцию стройиндустрии, взаимная задолженность предприятий по платежам - всё это затруднило нормальную хозяйственную деятельность предприятий стройиндустрии области. Если рассмотреть вопросы налогообложения в строительстве, то строительство как отрасль имеет свою специфику ведения налогового учета, так как в ней тесно связано выполнение работ и оказание услуг, а также сотрудничество организаций, действующих на основе разных форм гражданско-правовых договоров (далее - ГПХ) на всех этапах строительной деятельности. Организации, действующие в этой сфере, могут выступать в качестве инвесторов, заказчиков, а также подрядчиков[5].

Налоговый учет подразумевает под собой систему обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных, вытекающих из первичных документов, сгруппированных в соответствие с порядком, предусмотренным ст.186 Налогового кодекса КР (далее - НК КР). Налоговый учет ведется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых налогоплательщиком за отчетный (налоговый) период, а также для обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налоговых поступлений [4]. Подтверждением данных налогового учета являются: первичные учетные документы, оформленные согласно Закона «О бухгалтерском учете», аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы, налоговые декларации [1]. В строительной отрасли применяют типовые унифицированные формы первичной документации:

1. КС-2 «Акт о приемке выполненных работ»;
2. КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат»;
3. КС-6а «Журнал учета выполненных работ»;
4. КС-8 «Акт о сдаче в эксплуатацию временного сооружения»;
5. КС-9 «Акт о разборке временных сооружений»;
- 6) КС-17 «Акт о приостановлении строительства»;



7) КС-18 «Акт о приостановлении проектно-изыскательских работ по неосуществленному строительству» [4].

Данные налогового учета должны отражать: порядок формирования суммы доходов и расходов; порядок формирования сумм создаваемых резервов; размер долга организации по налогу на прибыль; порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем периоде.

На практике существуют два способа ведения строительства: хозяйственный и подрядный. Хозяйственный способ строительства предназначен, прежде всего, для осуществления работ с помощью своих сил и для собственных нужд. При таком методе отсутствие финансового результата влияет на налоговую базу организации, и налогообложение производится несколько иначе. Отличающей особенностью подрядного способа от хозяйственного является наличие договорных отношений между заказчиком и его структурным подразделением, осуществляющим строительство. При подрядном способе происходит передача права собственности на результаты выполненных работ на возмездной основе, которые как раз-таки и признаются реализацией.

При общем режиме налогообложения организации строительства выплачивают следующие налоги. В строительных организациях взимается *следующие виды* налогов: [1]
1) подоходный налог; 2) налог на прибыль; 3) НДС; 5) налог с продаж (в наличной форме расчетов); 6) Земельный налог;

Налоговые поступления от строительных отраслей за 2017 г составило всего 6% в отраслевой структуре доходов ГНС за 2017 г (Рис. 1.). Причиной такого показателя объясняется с тем, что на стимулирование строительства мало уделяется внимание. Сумма налоговых поступлений по отраслевой структуре бюджета составила 42 451,9 млн. сом, которая по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась на 1256,1 млн. сом или на 3,0%.

По данным налоговой службы за 2017 г. наиболее существенные налоговые отчисления произведены предприятиями торговли – 14,0%, цветной металлургии – 18,0%, системы связи – 10,0%, прочей деятельности – 9,0%, строительства – 6,0%, профессиональной деятельности – 5,0%, прочей отрасли промышленности – 3,0%, финансовых услуг – 4,0%, алкогольных напитков – 2,0%, электроэнергетики – 4,0%. [3].

Статистические данные свидетельствуют, что в Кыргызстане за прошлый год показатели динамики строительной отрасли выросли на 28%. Как отмечают специалисты, сфера строительства развивается без поддержки государства, только за счет личных средств и инициативы местных предпринимателей. Оборот средств, выплата налогов, а также создание новых рабочих мест в отрасли приносят значительную пользу экономике страны. Объем денежного оборота в строительной сфере составляет 25% ВВП Бишкека. При строительстве только одного объекта создаются от 50 до 100 рабочих мест, которые замещаются нашими же гражданами. Кроме того, каждому работнику необходимо минимум 10 помощников. Думаю, правительство должно рассмотреть и эту сторону. В Бишкеке объем денежного оборота в строительстве с учетом оплаты труда работников составляет 300-500 миллионов долларов. Это большие деньги для экономики Кыргызстана. Поэтому государство должно поддерживать отрасль [3].

В завершении следует отметить, что строительная отрасль обладает своей спецификой, вплоть до того, что имеет свои унифицированные формы первичной документации. Прежде всего, организации, действующие в этой сфере, могут выступать в качестве инвесторов, заказчиков, а также подрядчиков. Вследствие этого, рассмотрение особенностей налогообложения организации, находящиеся на общей системе налогообложения в строительстве является одной из наиболее актуальных направлений.

Основой налоговой системы республики должна быть стабильность налогового законодательства, так как заранее известные долговременные ставки налога служат гарантом и стимулятором развития производства и предпринимательской деятельности. Но и сегодня, следует признать, что налоговая система еще далека от совершенства. [2]

Необходимо внести следующие изменения в налоговую систему:

- Постепенно выровнять тяжесть налогообложения для разных категорий налогоплательщиков, сократить необоснованные индивидуальные или отраслевые льготы, привлечь к уплате налогов предприятия, работающие с неучтенными денежными оборотами, одновременно снизить налоговую нагрузку на реальных производителей. Те, кто сейчас исправно платит налоги, должны испытать облегчение налогового прессы;

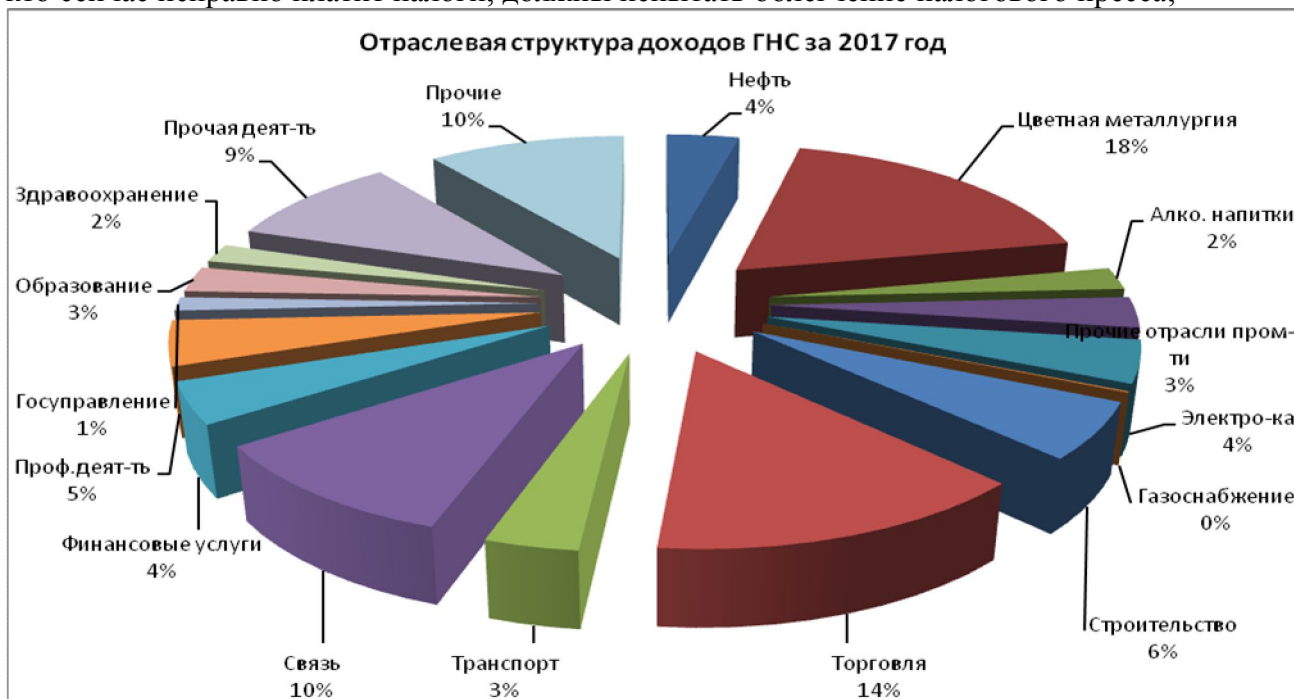


Рис. 1. Налоговое поступление за 2017г по отраслям[3]

- более жестко контролировать налогоплательщиков по падающих под упрощенную систему налогообложения;
- исключить перманентную практику изменения налогового законодательства (оставив разовую возможность, приуроченную к ежегодному утверждению бюджета), приняв международно-правовой договор, имеющий первенство перед государственным законом и запрещающий менять налоговую систему неналоговыми методами;
- усилить пропаганду и разъяснить безнравственность и общественную опасность налоговых преступлений, по примеру развитых стран с детства простую мысль: тот, кто не платит налоги, «вынимает деньги из карманов других налогоплательщиков», т.е. занимается воровством;
- необходимо пересмотреть налогообложение зарубежных инвесторов. Решение о необходимости улучшить режим для налогообложения зарубежных компаний, вкладывающих деньги в строительство в Кыргызской Республике, необходимо пересмотреть и сделать налоговые нормы едиными для резидентов и нерезидентов. Если иностранный капитал работает внутри Кыргызской Республики, это приводит к масштабному росту строительства, создаются рабочие места, с них платятся налоги, они ничем не отличаются от отечественного капитала. Для льготного режима существуют специальные свободные экономические зоны и оффшорные зоны.

Список литературы

1. Налоговый кодекс КР [Текст]. - Б.: 2016.
2. Налоги и налогообложение в Кыргызской Республике. Сборник нормативных актов [Текст] ИЦ "Токтом". – Бишкек: 2015.



3. Отчет ГНС ПКР 2017.
4. Дубов В.В. Действующая налоговая система и пути ее совершенствования [Текст] / В.В.Дубов // Финансы. - 2017.- №4.
5. Дадалко В.А. Налогообложение в системе международных экономических отношений [Текст]: Учеб. Пособие / В.А. Дадалко, Е.Е. Румянцева, Н.Н. Демчук .- Минск: Армита – Маркетинг, Менеджмент, 2016.