

# Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организациями строительной индустрии

Выполнила студентка гр. №14.7-447  
Гришина Ксения

- Объектом налогообложения является валовая прибыль строительного предприятия, которая представляет собой сумму прибыли, полученной от реализации строительных работ (оказания услуг), основных средств, иного имущества предприятия, и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

- Прибыль от реализации строительного-монтажных работ (услуг) – превышение выручки от реализации СМР (услуг) без НДС над затратами на ее производство и реализацию, включаемыми в себестоимость СМР (услуг).

- Прибыль от реализации основных средств для целей налогообложения – превышение продажной цены основных средств над их остаточной стоимостью (восстановительная стоимость за минусом износа). При осуществлении прямого обмена и реализации основных средств по ценам не выше балансовой стоимости, сумму сделки для целей налогообложения определяют по рыночной цене, сложившейся в данном регионе, но не ниже остаточной стоимости реализуемых основных средств.

## Прибыль от реализации иного имущества строительного предприятия.

- Под иным имуществом строительного предприятия подразумеваются: нематериальные активы, строительные материалы, конструкции, изделия, оборудование к установке, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, денежные документы и ценные бумаги. Прибыль в этом случае есть превышение продажной цены над первоначальной (остаточной для нематериальных активов и МБП) стоимостью имущества. При осуществлении прямого обмена и реализации имущества по ценам не выше балансовой стоимости, сумму сделки для целей налогообложения определяют по рыночной цене, сложившейся в данном регионе на момент исполнения обязательств по сделке, но не ниже ее фактической себестоимости (балансовой стоимости).

## К внереализационным доходам строительного предприятия, отражаемым на счете прибылей и убытков, относятся:

- Доходы, полученные на территории РФ и за ее пределами, от долевого участия в деятельности других предприятий, дивиденды по акциям и доходы по облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию;
- Суммы средств, полученные безвозмездно от других предприятий при отсутствии совместной деятельности (за исключением средств, зачисляемых в уставный капитал предприятий его учредителями в порядке, установленном законодательством);
- Доходы от сдачи имущества в аренду;
- Присужденные или признанные должником штрафы, пени, неустойки и санкции других видов за нарушение условий хозяйственных договоров, а также по возмещению причиненных убытков;
- Прибыль, полученная каждым предприятием (участником) в результате совместной деятельности без создания юридического лица, после ее распределения;
- Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- Другие доходы от операций, непосредственно не связанных с производством продукции (работ, услуг) и ее реализацией;
- Доходы от дооценки производственных запасов для целей налогообложения не учитываются.
- Расходы, относящиеся к внереализационным потерям предприятия:

## К внереализационным доходам строительного предприятия, отражаемым на счете прибылей и убытков, относятся:

- Затраты на аннулированные производственные заказы, а также затраты на строительное производство, не давшее продукции;
- Затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов, кроме затрат, возмещаемых за счет других источников;
- Не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;
- Убытки по операциям с тарой;
- Судебные издержки и арбитражные сборы;
- Присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки и другие санкции за нарушение условий хозяйственных договоров, а также расходы по возмещению причиненных убытков;
- Суммы сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями и отдельными лицами, подлежащие резервированию в соответствии с законодательством;
- Убытки от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных для взыскания;
- Убытки по операциям прошлых лет, выявленные в текущем году (кредит разных счетов);
- Некомпенсируемые потери от стихийных бедствий (уничтожение и порча производственных запасов, готовых изделий и других материальных ценностей, потери от остановки производства и пр.), включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий;
- Некомпенсируемые убытки в результате пожаров, аварий, других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- Убытки от хищений, виновники которых решением суда не установлены;
- Потери от уценки производственных запасов и готовой продукции.

- Налог на прибыль начисляется нарастающим итогом (за 3 месяца, полугодие, 9 месяцев, год) и ежеквартально пересчитывается, по итогам года исчисляется на основании годового отчета не позднее 15 марта года, следующего за отчетным. Сумму налога в окончательный расчет вносят в 10-дневный срок со дня, установленного для предоставления годового отчета.

- Налогооблагаемая база валовой прибыли может увеличиться в случае прямого обмена (в том числе основных средств и иного имущества) или реализации продукции (работ, услуг) по ценам не выше себестоимости (балансовой стоимости).
- В этих случаях сумму сделки (выручка от реализации) для целей налогообложения определяют по рыночным ценам, сложившимся в данном регионе при реализации аналогичной продукции, а по основным средствам и иному имуществу – по их рыночной стоимости на момент совершения сделки.

- Доходы строительного предприятия при реализации продукции (работ, услуг) за иностранную валюту подлежат налогообложению по совокупности с рублевой выручкой.
- При этом доходы в валюте предприятия принимаются на учет в рублевом эквиваленте по курсу Центрального банка России, действовавшему на дату признания этих доходов.

- При строительстве хозяйственным способом налог на прибыль не рассчитывается, так как право собственности на результат выполненных работ не передается сторонним лицам на возмездной основе, то есть реализации с целью получения выгоды не происходит, и финансово оценить результат таких работ не представляется возможным.

- Также строительная компания — застройщик не выполняет подразделения капитальных затрат на прямые затраты и косвенные и не попадает под действие статьи 318 НК РФ, таким образом, не могут быть применены положения 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации.