

УДК 338.23

JEL H20 H25 H30

---

## АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

---

**Качур Оксана Викторовна**, канд. экон. наук, доц.

**Бобровский Алексей Алексеевич**, маг.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394018; e-mail: nalogvsu@mail.ru; e-mail: livenka97@mail.ru

*Предмет:* строительный сектор и строительная деятельность [1] считаются одним из основных источников экономического роста, развития и экономической деятельности. Система налогообложения строительных организаций имеет в некоторых аспектах сложную структуру, а результаты реализованных государством мероприятий в области поддержки строительной деятельности отражают их недостаточную эффективность. Возникает необходимость пристально уделять внимание развитию механизмов косвенной поддержки строительной деятельности организаций через налоговое стимулирование, целью которого повышение заинтересованности компаний в реализации проектов и разработки новых инновационных технологий в этой сфере посредством снижения их налоговых обязательств. *Цель:* оценить вклад строительной отрасли в экономику и предложить мероприятия, направленные на расширение состава налоговых льгот. *Дизайн исследования:* общей методологической основой исследования послужили принципы диалектической логики, единства логического и исторического. В процессе исследования применялись общенаучные методы познания, такие как анализ и синтез, системность, абстрагирование, индукция, дедукция, а также специальные: сравнения, группировки, обобщения и др. В процессе поиска, изучения и анализа материалов по теме исследования использовались статистические методы, метод экспертных оценок и др. *Результаты:* выявлена роль строительной отрасли в экономике, продемонстрировано поступление налогов данной отрасли в сопоставлении с общим объемом налоговых поступлений. Проанализировано современное состояние строительной отрасли, даны особенности ее налогообложения. Представлена налоговая нагрузка отрасли. Выявлены факторы, ограничивающие производственную деятельность строительных организаций. Сформулированы

основные направления совершенствования налогообложения строительной отрасли с целью привлечения инвесторов, при этом отмечая ключевую роль государства.

**Ключевые слова:** строительный сектор, налоги, налоговые льготы, налоговая нагрузка, инвестиции.

**DOI:** 10.17308/meps/2078-9017/2022/7/153-164

### Введение

Строительная отрасль играет важную роль в экономике, и деятельность отрасли также имеет жизненно важное значение для достижения национальных целей социально-экономического развития страны. Строительство затрагивает почти все аспекты экономики и в силу этого является неотъемлемой составляющей развития общества и его стабильного существования.

В развитых странах строительная отрасль является фрагментарной отраслью, в связи с этим при сравнении доли отрасли в составе ВВП (рис. 1) [11, 12], доля строительного производства в РФ выше большинства развитых стран. Тем не менее этот факт не подтверждает того момента, что по объемам и качеству строительства она опережает эти страны.

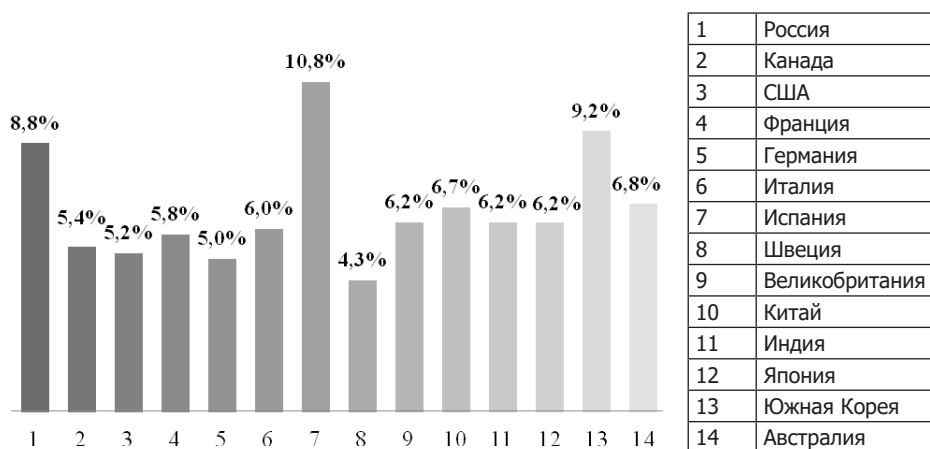


Рис. 1. Доля строительной отрасли в зарубежных странах и в России в составе ВВП

При анализе динамики инвестиций в основной капитал строительных организаций (рис. 2) [5] можно отметить, что она имеет положительную динамику роста, а относительно общего объема инвестиций в стране имеет в среднем удельный вес в 3,5%, что очень мало для развития.

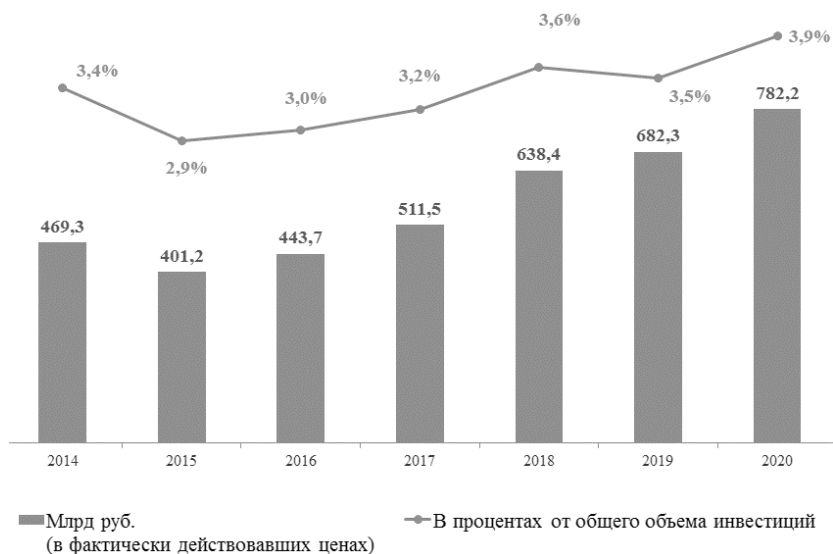


Рис. 2. Инвестиции в основной капитал строительных организаций

При сопоставлении объема строительных работ в фактически действовавших ценах и объема ВВП также наблюдается стабильный рост, за исключением 2020 года и колебание доли строительных работ, что указывает на нестабильную взаимосвязь этих показателей. Но при этом доля строительных работ составляет стабильно около 8%. В I квартале 2022 г. доля организаций, у которых отмечено увеличение объема работ, выполняемых по виду деятельности «Строительство», составила 16%, доля организаций, у которых зафиксировано его уменьшение, – 35% [6].

Исходя из этого строительная отрасль нуждается в особом государственном регулировании и совершенствовании налогообложения отдельных ее элементов.

### Методы и результаты исследования

Динамика поступления налогов от вида экономической деятельности «Строительство» в сопоставлении с общим объемом поступлений налогов отражает непрямую зависимость. Согласно данным, представленным на рис. 3, доля налогов от строительства уменьшалась в период с 2016 г. до 2018 г., в то время, когда общий объем налоговых поступлений увеличивался с каждым годом. Также стоит отметить факт увеличения доли в 2020 г. при сокращении общих налоговых поступлений. Но при этом доля налоговых поступлений от строительных работ составляет стабильно около 4%.

Примечательно, что именно федеральные налоги являются основными при налогообложении строительной отрасли [2, 3, 4] и именно их необходимо мониторить в первую очередь для становления данной отрасли в качестве основной.

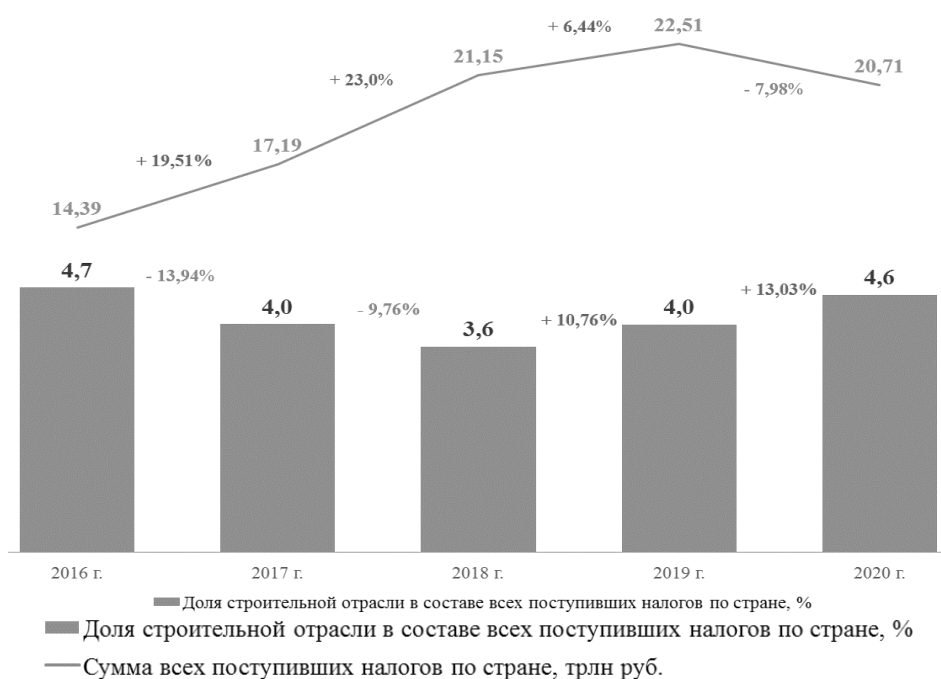


Рис. 3. Динамика изменения объема налоговых поступлений в стране и доли поступления налогов от вида экономической деятельности «Строительство»

Если брать структуру налоговых поступлений в разрезе федеральных округов (рис. 4), то наибольшая доля (41%) приходится на Центральный федеральный округ, а наименьшая – на Северо-Кавказский (1%). Данное соотношение сохраняется и при детальной разбивке по видам налогов с небольшими корректировками.

Одним из способов снижения налоговой нагрузки для строительных организаций является использование льгот и преференций. Те организации, которые желают расширения своей деятельности путем увеличения производственных мощностей за счет роста основных фондов, могут воспользоваться таким налоговым инструментом, как «инвестиционный налоговый вычет» (ИНВ). Для решения инвестиционного и инновационного стимулирования с 1 января 2018 года в главу 25 НК РФ Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ введен новый вид вычета – инвестиционный налоговый вычет. ИНВ направлен на часть инвестиций организаций, которые ориентированы на основной капитал, финансируемых в основном из собственных средств [8, 11].

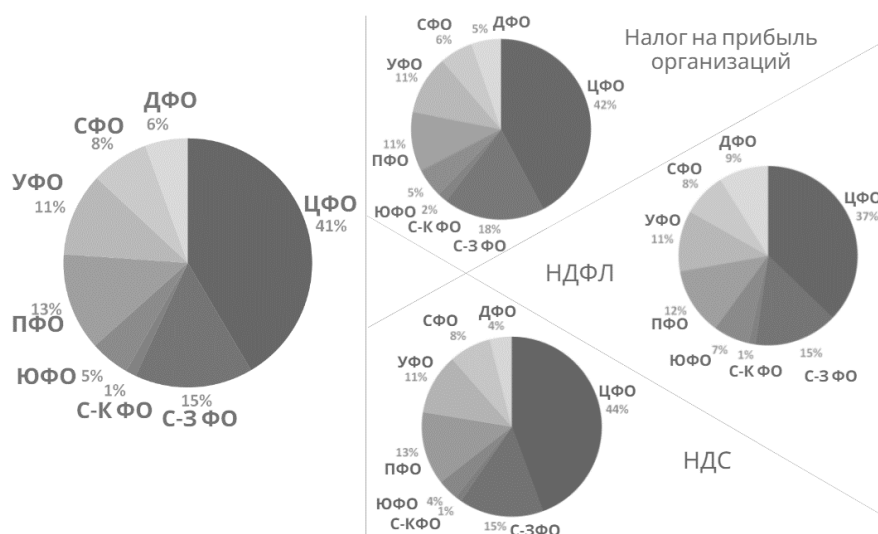


Рис. 4. Поступление налогов по виду экономической деятельности «Строительство» в разрезе федеральных округов

Качур О.В. [8, 9] неоднократно подчеркивала в своих статьях, что вычет целесообразен, когда организация имеет высокие суммы прибыли.

Расчет налоговой нагрузки на строительную отрасль представлен в табл. 1.

Таблица 1

Расчет налоговой нагрузки на строительную отрасль

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Общая сумма налогов по виду экономической деятельности «Строительство», млрд руб., в. т.ч.:	675,72	694,97	771,36	909,38	945,82
Налог на прибыль, млрд руб.	117,84	121,75	125,61	158,51	147,83
НДФЛ, млрд руб.	153,99	162,87	180,95	195,97	205,73
НДС, млрд руб.	350,63	353,15	397,25	476,48	512,25
Объем строительных работ в фактически действовавших ценах, млрд руб.	7213,5	7579,8	8470,6	9132,2	9497,8
Налоговая нагрузка (НН), %	9,37	9,17	9,11	9,96	9,96
Налоговая нагрузка к пред. периоду	–	-2,12	-0,68	9,35	-0,02
НН Налога на прибыль, %	1,63	1,61	1,48	1,74	1,56
НН Налога на прибыль к пред. периоду	–	-0,03	-0,12	0,25	-0,18
НН НДФЛ, %	2,13	2,15	2,14	2,15	2,17
НН НДФЛ к пред. периоду	–	0,01	-0,01	0,01	0,02
НН НДС, %	4,86	4,66	4,69	5,22	5,39
НН НДС к пред. периоду	-	-0,20	0,03	0,53	0,17

Расчет налоговой нагрузки в разрезе федеральных округов за 2020 г. представлен в таблице 2 и ее графическая интерпретация на рис. 5.

При сопоставлении полученных результатов налоговой нагрузки, представленной информацией ФНС и рассчитанной из объема строительных работ и всех поступивших налогов от этой отрасли, получены в целом схожие результаты с небольшими различиями. Отклонение результатов могут быть следствием утаивания организациями своего реального оборота, что в конечном итоге приводит к завышенным результатам налоговой нагрузки на эту сферу.

Таблица 2

Налоговая нагрузка на строительную отрасль в разрезе федеральных округов за 2020 г.

Федеральные округа	Налоги по виду экономической деятельности «Строительство», млрд руб.	УВ в общем объеме налогов, %	Объем строительных работ в фактически действовавших ценах, млрд руб.	УВ в общем объеме строительных работ, %	Налоговая нагрузка (НН), %	Отклонение от НН по стране
Российская Федерация	945,8	100,0	9497,8	100,0	9,96	0,00
Центральный ФО	392,6	41,5	2720,8	28,6	14,43	+4,47
Северо-Западный ФО	55,6	5,9	1070,9	11,3	5,19	-4,77
Южный ФО	4,8	0,5	734,1	7,7	0,65	-9,31
Северо-Кавказский ФО	0,3	0,0	450,7	4,7	0,07	-9,88
Приволжский ФО	49,6	5,2	1463,3	15,4	3,39	-6,57
Уральский ФО	34,4	3,6	1439,9	15,2	2,39	-7,57
Сибирский ФО	28,4	3,0	807,6	8,5	3,51	-6,45
Дальневосточный ФО	17,8	1,9	807,5	8,5	2,20	-7,76

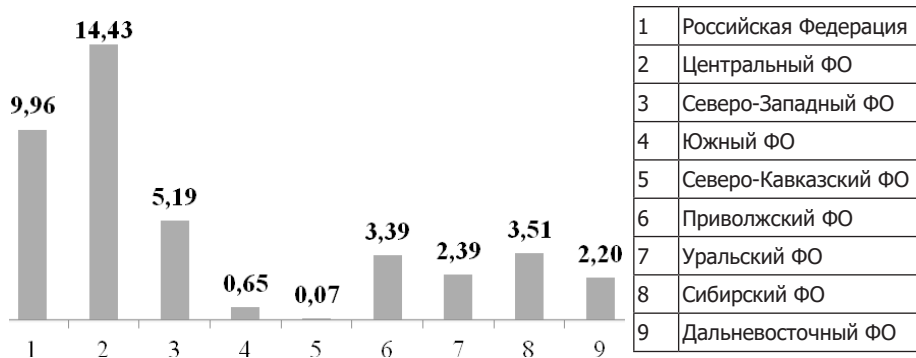


Рис. 5. Налоговая нагрузка на строительную отрасль в разрезе федеральных округов за 2020 г.

Однако так как разница между показателями не так велика, то можно судить о том, что действительно налоговая нагрузка на строительную отрасль составляет порядка 10%.

Итак, можно сказать, что налоговая нагрузка – это параметр, который нельзя регулировать напрямую. Для увеличения или уменьшения налогового бремени необходимо вносить корректировки в конкретные налоговые ставки. Также важно учитывать этап жизненного цикла сектора, который определяет рентабельность производства и способность отрасли выдерживать налоговую нагрузку. Налоговые преференции следует корректировать в зависимости от того, на какой стадии находится отрасль в определенный момент.

Следовательно, нет необходимости в тщательном пересмотре всей системы налогообложения, требуется лишь деликатная корректировка для удовлетворения потребностей конкретных сегментов строительного сектора, в т.ч. и с учетом уровня технологических инноваций в них. В свою очередь, такая корректировка подразумевает принцип дифференцированных налоговых ставок, подходящей аналогией которой в этом случае может служить прогрессивная шкала НДФЛ. Так как вполне естественно, что разные группы доходов могут быть более или менее чувствительны к изменению налоговых ставок. Однако в любом случае такие решения должны приниматься только после достижения консенсуса между отраслевыми экспертами и фискальными органами.

Поскольку в строительных компаниях сложно обнаружить приемлемые исследования и разработки, то для конкретного проекта обычно не выделяется конкретный бюджет на исследования и разработки. Вероятно, это связано с тем, что ни один клиент не желает строить новое здание, связанное со значительной технологической неопределенностью. Это сектор экономики, который уже давно подвергается критике за отсутствие постоянных инноваций и повышения производительности, что, в свою очередь, тормозит общий экономический рост. Из-за низкой рентабельности российский сектор строительства остается слабой сферой для вложения капитала со стороны бизнеса и инвестиционных фондов.

Также создание необходимой среды развития строительной деятельности требует проведения регулярного мониторинга востребованности налоговых инструментов регулирования, а также стимулирования на уровне федеральных органов.

Вклад строительной отрасли в ВВП составляет от 4 до 8% в разные периоды, а вместе с ЖКХ 11%. За 2021 год было уплачено налогов около 2,9 трлн рубл. Строительство взаимодействует практически со всеми отраслями экономики, поэтому ее развитие является наиболее важным для страны. Одной из наиболее важных ролей экономики строительства в строительной отрасли является обеспечение соотношения цены и качества. И эта цепочка создания стоимости начинается с проектирования, строительства, исполь-

зования и обслуживания объектов. При правильном применении экономика строительства устраняет растрату ограниченных ресурсов при строительстве и использовании, а также устраняет структурные и функциональные сбои в строительной отрасли.

### **Заключение**

Примечательно, что строительная отрасль очень медленно внедряет новые технологии, которые могут сократить время и трудозатраты. Как и любая другая отрасль, строительство должно внедрять инновации, иначе она теряет долю рынка.

Надо сказать, что за рубежом достаточно широко внедряются научные разработки в разных сферах деятельности. Однако на сегодняшний день лишь незначительная часть налогового кредита на НИОКР приходится на заявителей из строительного сектора — менее 5% требований по НИОКР, что можно заявлять, как о мировой тенденции [12].

К основным факторам, сдерживающим развитие строительных организаций, относят: достаточно высокий уровень налогообложения; высокая стоимость материалов; низкая платёжеспособность заказчиков; низкий уровень производительности труда; моральный и физический износ основных фондов и др.

Соподвигнуть инвесторов вкладывать средства можно с помощью государства. Но все же, чтобы строительная отрасль стала драйвером экономики, можно начать с налогового стимулирования по внедрению прогрессивных технологий и с этой целью расширить состав налоговых льгот инструментами государственной финансовой поддержки.

Поскольку налог на прибыль является основным налогом для большинства организаций, то вполне логичным представляется стимулировать именно его. В данном случае может быть несколько вариантов.

Возможно введение отдельной льготы по налогу на прибыль организаций, которая подразумевает установление дифференцированной ставки для субъектов малого и среднего бизнеса строительной отрасли, которая зависит от объема строительства в течение первых пяти лет деятельности.

Так же строительным компаниям следует установить так называемую налоговую льготу на исследования и разработки, которая возвращает до 12% расходов в этой области предприятиям на их налоги. Льгота должна быть предназначена для стимулирования фирм к инвестированию в изучение новых продуктов и технологий с целью стимулирования инноваций и, следовательно, экономического роста. Все льготы должны иметь строго целевой характер.

В силу этого компаниям, которые занимаются инвестиционными разработками новых продуктов и процессов, предоставить налоговый стимул для их поощрения. Как правило, ускоренная амортизация применяется в комплексе с инвестиционным налоговым кредитом и исследовательским налоговым кредитом, предоставляемым при проведении НИОКР, что связано с



различным стимулирующим эффектом со стороны этих льгот. Надо не забывать, что степень износа основных фондов строительных организаций около 40%, а коэффициент обновления только 4,7% [7], что свидетельствует о том, что основные фонды практически не вводятся в эксплуатацию.

Другим вариантом дополнительного налогового стимулирования строительства является наличие у строительных организаций экологического фактора при осуществлении своей деятельности.

Следующим направлением налогового стимулирования может стать вовлечение земельных участков промышленных зон и развитие застроенных территорий в целях перехода от расширения городов к эффективному использованию застроенных территорий и пустующих участков внутри городских границ. Для решения этого вопроса предлагается утверждение прогрессивной шкалы ставок земельного налога для собственников неиспользуемой городской земли. Прогрессивная шкала в этом аспекте будет зависеть от оценочной стоимости этого земельного участка.

Резюмируя, можно сказать, что строительная отрасль сталкивается с возможностями и проблемами в равной мере. Увеличение количества строительных проектов на 85% к 2030 году дает строительным предприятиям невероятный шанс для роста. Тем не менее, нехватка квалифицированных рабочих и низкий уровень производительности мешают фирмам справиться с этой задачей. Поэтому необходимо государству сфокусироваться на разработке мер, обеспечивающих преодоление этих недостатков.

#### Список источников

1. Борисов А.Б. *Большой экономический словарь*. Москва, Книжный мир, 2012. 563 с.
2. Давлетшин Т.Г. Реформирование НДС и налогообложение строительной отрасли // *Финансы и кредит*, 2019, т. 25, no. 2, с. 458-479.
3. Дадашев А.З. Налоговая политика государства: цели, структура, перспектива // *Все для бухгалтера*, 2006, no. 16, с. 20.
4. Дадашев А.З. *Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие*. Москва, Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013. 239 с.
5. Деловой климат в строительстве в IV квартале 2020 года. Москва, НИУ ВШЭ, 2020. 11 с. Доступно: [https://www.hse.ru/data/2021/03/01/1394841477/%D0%94%D0%9A%D0%A1\\_4%20%D0%BA%D0%B2\\_2020\\_%D0%9B.pdf](https://www.hse.ru/data/2021/03/01/1394841477/%D0%94%D0%9A%D0%A1_4%20%D0%BA%D0%B2_2020_%D0%9B.pdf).
6. Деловой климат в строительстве в I квартале 2022 года. Доступно: <https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/del-akt-1-22.pdf>.
7. Качур О.В. Роль имущественного налогообложения в стимулировании инвестиций // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2012, no. 6, с. 47-56.
8. Качур О.В., Фурсова И.А. Налоговое стимулирование инвестиционной деятельности организаций в Российской Федерации // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2018, no. 6, с. 31-47.
9. Качур О.В., Фурсова И.А. Налоговая политика в области инвестиций как фактор экономического развития России // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2020, no. 2, с. 109-124.
10. РИА. Недвижимость. ВШЭ: строительство в России в 2020 году восстановилось, но не полностью. Доступно: <https://realty.ria.ru/20210215/stroitelstvo-1597507922.html>.
11. Deloitte. Налоговые льготы и прочие формы государственной поддержки. Инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций. Доступно:

но: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ru/Documents/tax/RDGI/ru/rd-15-06-2020.pdf>.

12. Tax and the construction industry. До-

ступно: <https://www.icaew.com/technical/tax/tax-faculty/taxline/taxline-2020/august-2020/1-tax-and-the-construction-industry> (дата обращения: 01.07.2022).

---

# TOPICAL ISSUES OF TAXATION OF THE CONSTRUCTION INDUSTRY

---

**Kachur Oksana Viktorovna**, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.

**Bobrovsky Alexey Alekseevich**, M. Sc.

Voronezh State University, University sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: nalogvsu@mail.ru; e-mail: livenka97@mail.ru

*Importance:* the construction sector and construction activities are considered to be one of the main sources of economic growth, development and economic activity. The system of taxation of construction organizations has a complex structure in some respects, and the results of measures implemented by the state in the field of support for construction activities reflect their insufficient efficiency. There is a need to pay close attention to the development of mechanisms for indirect support of the construction activities of organizations through tax incentives, the purpose of which is to increase the interest of companies in the implementation of projects and the development of new innovative technologies in this area by reducing their tax liabilities. *Purpose:* assess the contribution of the construction industry to the economy and propose measures aimed at expanding the composition of tax benefits. *Research design:* the general methodological basis of the study was the principles of dialectical logic, the unity of the logical and the historical. In the course of the study, general scientific methods of cognition were used, such as analysis and synthesis, consistency, abstraction, induction, deduction, as well as special ones: comparisons, groupings, generalizations, etc. In the process of searching, studying and analyzing materials on the research topic, statistical methods were used, the method expert assessments, etc. *Results:* the role of the construction industry in the economy is revealed, the receipt of taxes in this industry is demonstrated in comparison with the total volume of tax receipts. The current state of the construction industry is analyzed; the features of its taxation are given. The tax burden of the industry is presented. Factors limiting the production activity of construction organizations are revealed. The main directions for improving the taxation of the construction industry in order to attract investors are formulated, while noting the key role of the state.

**Keywords:** construction sector, taxes, tax incentives, tax burden, investments.

## References

1. Borisov A.B. *Bolshoi ekonomicheskij slovar* [Big economic dictionary]. Moscow: Knizhnyj mir, 2012. 563 p.
2. Davletshin T.G. Reformirovaniye NDS i nalogooblozheniye stroitelnoj otrasli [VAT reform and taxation of the construction

industry]. *Finance i credit*, 2019, no. 2, pp. 458-479.

3. Dadashev A.Z. Nalogovaya politika gosudarstva: celi, struktura, perspektiva [Tax policy of the state: goals, structure, perspective]. *Vce for an accountant*, 2006, no. 16, p. 20.

4. Dadashev A.Z. *Nalogi i nalogooblozheniye v Rossiyskoy Federatsii*: uchebnoe posobie [Taxes and taxation in the Russian Federation]. Moscow, INFRA-M, 2013. 239 p.

5. Business climate in construction in Q4 2020. 11 p. Available at: [https://www.hse.ru/data/2021/03/01/1394841477/%D0%94%D0%9A%D0%A1\\_4%D0%BA%D0%B2\\_2020\\_%D0%9B.pdf](https://www.hse.ru/data/2021/03/01/1394841477/%D0%94%D0%9A%D0%A1_4%D0%BA%D0%B2_2020_%D0%9B.pdf).

6. Business climate in construction in Q1, 2022. Available at: [//rosstat.gov.ru/storage/mediabank/del-akt-1-22.pdf](https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/del-akt-1-22.pdf) (accessed: 01.07.2022).

7. Kachur O.V. Rol imushectvennogo nalogooblozhenia v stimulirovanii investitsij [The role of property taxation in stimulating investment]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2012, no. 6, pp. 47-56. (In Russ.)

8. Kachur O.V., Fursova I.A. Nalogovoe stimulirovanie investitsionnoi deyatelnosti

organizatsii v Rossiiskoi Federatsii [Tax stimulation of investment activity of organizations in the Russian Federation]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2018, no. 6, pp. 31-47. (In Russ.)

9. Kachur O.V., Fursova I.A. Nalogovaya politika v oblasti investitsii kak faktor ekonomicheskogo razvitiya Rossii [Tax policy in the field of investments as a factor of economic development of Russia]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2020, no. 2, pp. 109-124. (In Russ.)

10. RIA Nedvizhimost. Stroitelctvo v Rossii v 2020 godu vosstanovilos, no ne polnostu. Available at: <https://realty.ria.ru/20210215/stroitelstvo-1597507922.html>.

11. Deloitte. Nalogovie Igotie I prochie gormy gosudarctvennoi podderzhki. Investitsionny nalogovy vychet po nalogu na pribl organizatsii. Available at: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ru/Documents/tax/RDGI/ru/rd-15-06-2020.pdf>.

12. Tax and the construction industry. Available at: <https://www.icaew.com/technical/tax/tax-faculty/taxline/taxline-2020/august-2020/1-tax-and-the-construction-industry> (accessed: 01.07.2022).