

Сравнение стоимости строительных работ, сформированной по различным ставкам упрощенной системы налогообложения

Валицкий С.В., Голубова Н.А.

Белорусский национальный технический университет

При использовании упрощенной системы налогообложения (УСН) в соответствии со ст. 289 Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь (далее ОЧ НК) субъекты хозяйствования уплачивают единый налог по ставке 5% для организаций, плательщиков НДС или 7% для организаций, не уплачивающих налог на добавленную стоимость.[1] При формировании стоимости строительства организациями, освобожденными от уплаты налога на добавленную стоимость, стоимость материальных ресурсов относится на себестоимость по цене с НДС. Перед организациями встает вопрос: что выгоднее уплачивать единый налог в размере 5% и быть плательщиком НДС или переходить на уплату единого налога по ставке 7% с освобождением от НДС?

С точки зрения конкурентоспособности организации большое значение имеет стоимость работ, предлагаемая субъектом хозяйствования, которая включает налоги, сборы и отчисления, плательщиками которых является организация. Величина налогов, сборов и отчислений, увеличивающих стоимость работ, связана с материалоемкостью. При высоком уровне добавленной стоимости эффект освобождения от НДС велик. Если продается продукт, у которого отсутствуют материальные затраты (в строительстве например разработка грунта, проектные и изыскательские работы, пусконаладочные работы), то организация может используя упрощенную систему налогообложения с освобождением от НДС снизить стоимость работ на 13,83%. Если степень материалоемкости высока, то за счет того, что ставка при едином налоге с освобождением от НДС равна 7%, а для плательщиков НДС 5%, стоимость работ может быть до 2% выше. Такая структура стоимости работ в строительстве встречается при монтаже металлоконструкций, установке готовых дорогостоящих изделий (окон, дверей, сантехники).

Для определения «точки безразличия» нами были выполнены соответствующие расчеты. В результате анализа которых, можно сказать, что если материалоемкость продукции ниже, чем 87,37% то организация, работающая по упрощенной системе налогообложения с освобождением от НДС уплачивающая единый налог по ставке 7%, сможет дать предложение по цене более низкой, чем организация, являющаяся плательщиком НДС и уплачивающая единый налог по ставке 5%. Чем ниже материалоемкость, тем больше эффект от освобождения от НДС.