

Дергунова Антонина Валерьевна

Магистрант

Направление: Экономика

Магистерская программа: Экономика фирмы

Налог на прибыль бюджетных учреждений

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы налогообложения прибыли бюджетных учреждений, методологические подходы к организации налогового учета.

Ключевые слова: налогообложение, система налогообложения, налог.

Бюджетное предприятие, как и любое коммерческое, не освобождается от платы налога на прибыль, которую оно получило по результатам своей деятельности. Так же, все без исключения бюджетные предприятия обязаны предоставлять в налоговый орган декларацию по налогу на прибыль. Прибыль, которую получает бюджетное учреждение – это и есть объект налогообложения по налогу на прибыль предприятия.

Доходы для целей налогообложения разделяют на:

- 1) доходы от реализации товаров, имущественных прав;
- 2) прочие доходы.

Бюджетным предприятием определяется доход, основываясь на первичные документы и прочую документацию, подтверждающие полученные им доходы. Когда определяется налоговая база учреждением, то доходы следующего типа не учитываются [2, с. 245]:

- 1) в виде имущества, имущественных прав, работ, а также услуг, полученные по предварительной оплате товаров и услуг;
- 2) в виде имущества, имущественных прав, полученные в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;

3) в виде средств и прочего имущества, полученные в виде безвозмездной помощи в порядке;

4) в виде имущества, которое было получено государственными и муниципальными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней;

5) в виде средств или иного имущества, полученные по договорам кредита или займа;

7) в виде сумм процентов, которые были получены в случае нарушения налоговыми органами сроков возврата излишне уплаченной налогоплательщиком суммы налога или сбора;

8) в виде имущества, которое было получено налогоплательщиком целевым финансированием.

Бюджетные предприятия уплачивают авансовые платежи один раз в квартал. Сумма таких платежей рассчитывается по итогам определенного отчетного периода, основываясь на налоговые ставки налога и прибыли, которая подлежит налогообложению и которая рассчитывается нарастающим итогом с начала отчетного периода. Если перед бюджетным предприятием не возникает обязательств по уплате налога, то оно обязано предоставить налоговую декларацию в упрощенной форме после истечения налогового периода. Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму авансовых платежей по налогу и саму сумму налога, которые подлежат внесению в бюджеты субъектов РФ, а также бюджеты муниципальных образований.

Не смотря на то, что бюджетные организации созданы не для того, чтобы извлекать прибыль из своей деятельности, они обязаны вести налоговый учет, если они занимаются внебюджетной деятельностью. Такой учет осуществляется для формирования достоверной и полной информации о порядке учета целей налогообложения всех хозяйственных операций, которые осуществляет бюджетная организация в течение налогового (отчетного) периода, а также информирования внутренних и внешних пользователей с

целью контроля правильности исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налога на прибыль [5].

Бюджетные учреждения самостоятельно организуют систему налогового учета, основываясь на принципы последовательности применения нормативов и правил налогового кодекса, т. е. такая система применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Если в бюджетном учреждении отсутствует налоговый учет, то, в соответствии с требованиями подпункта 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ, бюджетные средства бюджетов всех уровней будут включены в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль [4, с. 165].

Законодательство не запрещает бюджетным организациям осуществлять деятельность, которая может приносить им доход, если она не будет причинять ущерба их главной деятельности [1; 3]. Функционирование предприятия, приносящее доход, должно способствовать выполнению им основных задач.

Объектом обложения налогом на прибыль являются доходы:

- от платных услуг (в том числе оказываемые органами государственной власти, местного самоуправления);
- полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности (штрафы, конфискации, компенсации);
- полученные при возмещении вреда, причиненного государству и муниципальным образованиям;
- арендная плата за оборудование и помещения;
- безвозмездно полученное имущество;
- стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;
- доходы от продажи имущества.

Сегодня ставка налога на прибыль составляет 20%. Образовательные, а также медицинские учреждения могут применять к налогооблагаемой базе нулевую ставку.

Важно понимать, что бюджетные организации несут полную ответственность за уклонение от уплаты налога на прибыль. Если учреждением были выявлены ошибки в уплате налога, то ему необходимо самостоятельно их ликвидировать (исправить), произвести перерасчет налога, полученную разницу, пени уплатить в бюджет, а также сдать налоговую декларацию в налоговый орган. Если не произвести такие операции, то на организацию будет наложен штраф, рассчитываемый на основании суммы недоимки за вычетом переплаченных сумм [4, с. 19]. Так же за каждый день просрочки платежа будет начисляться пеня. Если говорить о злостном нарушении налогового законодательства, то меры наказания могут быть ужесточены вплоть до привлечения руководителя бюджетного предприятия к уголовной ответственности.

Литература

1. Курченко Л.Ф. Бюджетная система Российской Федерации: субфедеральный и местный уровни: Учебное пособие для студентов экономических специальностей. М.: Дашков и К°, 2014.

2. Нешиной А.С. Бюджетная система РФ: Учебник для ВУЗов. М.: Дашков и К°, 2015.

3. Поляк Г.Б. Бюджетная система России: Учебник для ВУЗов. М.: Юнити-Дана, 2014.

4. Чемерицкий П.К. О налогообложении бюджетных учреждений // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. № 5.

5. Шуба В.Б. Формирование и развитие межбюджетных отношений: Учеб. пособие для ВУЗов. М.: Экономистъ, 2014.