

Дергунова Антонина Валерьевна

Магистрант

Направление: Экономика

Магистерская программа: Экономика фирмы

Налогообложение бюджетных учреждений

Аннотация. В статье рассматриваются актуальные проблемы налогообложения бюджетных учреждений, раскрыты правовые основы налогообложения бюджетных учреждений

Ключевые слова: налогообложение, система налогообложения, налог.

В зависимости от видов деятельности, бюджетные учреждения являются плательщиками налогов: НДС, налог на прибыль, налог на землю, имущественный налог, водный налог, транспортный налог, а также государственная пошлина [5].

Прибыль для российских организаций – это доходы, которые получило предприятие, уменьшенные на количество фактических расходов. К таким доходом следует отнести прибыль от реализации услуг и товаров, имущественных прав и т.д. Важно понимать, что остаток средств от целевого финансирования, который предприятие не использовало, нельзя назвать прибылью. Следует вывод, что доходы, полученные бюджетным учреждением, так же поддаются налогообложению, как и все коммерческие предприятия.

Если говорить о расходах организации, то к ним относят затраты, которые документально подтверждены, а также обоснованы самим налогоплательщиком. К обоснованным расходам мы можем отнести затраты, которые экономически оправданы, а также оценка которых выражается в денежной форме. Расходы любого бюджетного учреждения, которое осуществляет деятельность, приносящую доход, стоит разделить на расходы,

которые взаимосвязаны с реализацией и производством, расходы основной, а именно некоммерческой деятельности, и прочие расходы.

Если же у бюджетного учреждения отсутствует обязательство по уплате налога на прибыль, то оно предоставляет налоговую декларацию в упрощенном виде после того как истечет налоговый период (п. 2 ст. 289 НК РФ) [1].

Важно отметить, что бюджетные учреждения – плательщики НДС, несмотря на то осуществляется ими или нет предпринимательская деятельность (в соответствии с главой 21 НК РФ). Целевые средства, которые учреждение получает нельзя называть объектом налогообложения, потому что, опираясь на пп.3.3 ст. 39 НК РФ не признается реализацией товаров, работ или услуг, передача основных средств, нематериальных активов и иного имущества бюджетным организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью. Операции, которые признаются объектом для налогообложения (ст.146 НК РФ):

- реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав;

- передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

- ввоз товаров на таможенную территорию РФ [1].

Если рассмотреть транспортный налог, то плательщики такого вида налога – это лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы какие-либо транспортные средства. Таким образом, бюджетные учреждения так же, как и коммерческие предприятия, обязаны платить данный вид налога в бюджет.

Налог на землю – еще один налог, который бюджетное предприятие обязано платить. В Земельном кодексе РФ использование земель на территории РФ является платным. Арендная платы и земельный налог – форма платы за использование земли [4, с. 176]. Когда у бюджетного учреждения имеется земельный участок, который находится на праве безвозмездного срочного пользования или же было передано им по договору аренды, то плательщиками земельного налога их признавать не стоит. Что стоит отнести к объектам налогообложения земельного налога? К таким объектам стоит отнести участки земли, которые располагаются на территории муниципального образования (города федерального значения) [3, с. 20]. Бюджетные учреждения исчисляют авансовые платежи самостоятельно, основываясь на кадастровую стоимость земельных участков, которая получена в результате проведения кадастровой оценки земель.

Учреждения, которые осуществляют особое водопользование обязаны уплатить водный налог (ст. 333.8 НК РФ). Порядок исчисления и уплаты водного налога регламентируется с 1 января 2005 г. главой 25.2 НК РФ «Водный налог». Согласно кодексу, платное использование водных ресурсов – главный принцип экономического регулирования для использования, а также охраны водных объектов. НК РФ определяет размеры такого налога, а также порядок зачисления, установления, взимания платы за использование водных объектов.

Гл. 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ и законы субъектов РФ определяют порядок налогообложения. В соответствии с п. 1 ст. 374 НК РФ объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств согласно порядку ведения бухгалтерского учета [6].

Объектами налогообложения не стоит признавать:

– земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);

– имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в РФ [2].

Бюджетные организации являются налоговыми агентами по уплате НДФЛ. Обязанность удерживать налог с работников бюджетных организаций возложена на источник выплаты дохода. Начисление сумм налога производится бюджетными организациями нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 13 %. Бюджетные организации обязаны удерживать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 17.10.2020).

2. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов. 10-е изд., перераб. и доп. М.: Дашков и К^о, 2014.

3. Волкова Г.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для ВУЗов / Под ред. Г.Б. Поляка. М.: Юнити-Дана, Закон и право, 2016.

4. Зрелов А.П., Кваша Ю.Ф. Налоги и налогообложение: конспект лекций для студентов вузов. 5-е изд. М.: Юрайт, 2013.

5. Кормилицына С.Н. Проблемы налогообложения бюджетных учреждений // БИНО: бюджетные учреждения. 2004. № 7.

6. Кошолкина Л.М. Налог на имущество: Учебное пособие для ВУЗов. М.: Главбух, 2015.