

Налоги, уплачиваемые в государственных учреждениях

Цыбина Анастасия Михайловна

Бюджетная система Российской Федерации состоит из государственных учреждений трех типов: бюджетные, автономные и казенные. Данные организации различаются между собой не только своими названиями, но также своими обязательствами, функциями, спецификой финансового обеспечения и управлением денежными средствами. Для устойчивого функционирования бюджетной системы [7] необходимо грамотное управление [5] предприятиями с целью собираемости налогов. Однако, и сами государственные учреждения являются плательщиками определенных налогов, о чем свидетельствует бухгалтерская [1] и налоговая отчетность [6].

Бюджетные учреждения — некоммерческие организации, которые создаются Российской Федерацией, субъектом РФ или муниципальным образованием в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти и органов местного самоуправления, могут осуществлять приносящую доход деятельность.

Определение понятия «*Казенное учреждение*» схоже с понятием «Бюджетного учреждения», однако в нем вместо указаний на сферы деятельности указывается способ финансового обеспечения деятельности учреждения. «... осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы»¹.

Определение «*Автономного учреждения*» полностью схоже с определением бюджетного учреждения, однако автономная организация обладает большей финансово-хозяйственной самостоятельностью и большей степенью ответственности за результаты своей деятельности.

Рассмотренные государственные (муниципальные) учреждения уплачивают такие налоги, как налог на доходы физических лиц (НДФЛ), налог на добавленную стоимость (НДС) от платных услуг и от аренды, налог на прибыль, налог на имущество, земельный, транспортный и т.д. Взимание налогов обеспечивает развитие общественно-экономического потенциала [9, стр. 49]. Рассмотрим более подробно налоги, которые уплачивают государственные учреждения.

Начнем с налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Любое учреждения для осуществления деятельности имеет штат сотрудников, которым выплачивается заработная плата. С заработной платы сотрудников учреждение, в качестве налогового агента, должно удержать 13% данного налога в бюджет государства, если конечно работник является резидентом² страны. Таким образом, при уплате НДФЛ учреждение будет являться не налогоплательщиком, а налоговым агентом³. При уплате налога предусмотрены вычеты [3, стр.298].

Государственные учреждения осуществляют отчисления страховых взносов в бюджет государства. До 2020 года тарифы по данным взносам заморожены и составляют в общем 30%. Страховые взносы уплачиваются до месяца, в

котором совокупный доход нарастающим итогом с начала налогового периода превысил на 2018 год: в ФСС — 815 000 рублей, в Пенсионный фонд 1021 тыс. рублей, а в ФФОМС — без ограничений. При расчете любых налогов необходимо проводить внутренний контроль [2] и инвентаризацию расчетов [4].

Налог на добавленную стоимость (НДС) уплачивается в бюджетных, казенных и автономных учреждениях от платных услуг и от аренды. Не признаются объектом налогообложения выполнение работ, оказание услуг казенными, бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации. Общая ставка по НДС составляет 18%.

В соответствии со ст. 145 НК РФ учреждения могут воспользоваться освобождением от НДС при выполнении определенных условий.

Автономное учреждение, также, как и бюджетное, и казенное, является плательщиком налога на прибыль, так как все они могут иметь прибыль, то есть то, что является объектом налогообложения по данному налогу. Налоговой базой по налогу на прибыль являются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. Такими доходами признаются доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав, а также внереализационные доходы. Однако, законодательство определяет некоторые статьи доходов, которые не облагаются налогом на прибыль.

Также законодательно закреплены некоторые статьи расходов, которые не учитываются в целях налогообложения: расходы казенных учреждений в связи с исполнением государственных (муниципальных) функций, в том числе с оказанием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ) (ст. 270 НК РФ).

Основная налоговая ставка налога на прибыль составляет 20%, при этом сумма налога по ставке в 2% зачисляется в федеральный бюджет, а сумма налога по ставке в 18% - в бюджеты субъектов РФ. Организаций, осуществляющих образовательную и медицинскую деятельность, вправе применять льготную налоговую ставку 0% (п. 1.1 ст. 284 НК РФ). Для этого, согласно ст. 284.1 НК РФ, организации обязаны соблюдать следующие условия:

1. организации должны иметь соответствующую лицензию на осуществление образовательной и медицинской деятельности;

2. доходы от осуществления образовательной и медицинской деятельности, а также от НИОКР должны составлять не менее 90% всех доходов организации;

3. в штате организации, осуществляющей медицинскую деятельность, численность сотрудников, имеющих сертификат специалиста, в общей численности работников должно быть не менее 50%;

4. в штате организации должно числиться не менее 15 работников;

5. применение нулевой ставки возможно только с начала нового налогового периода. Для этого необходимо предоставить заявление и копию лицензии на осуществле-

¹ Взято из ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

² Налоговый резидент - физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

³ Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанности по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджет.

ние образовательной и медицинской деятельности в срок до 31 декабря предшествующего года.

Организации, применявшие льготную ставку и отказавшиеся от нее, либо утратившие право на нее, не вправе перейти на использование нулевой ставки в течении пяти лет с года, в котором налог вновь исчислялся по ставке 20%. Льготная ставка действует до 2020 года [10].

Учреждения также могут быть плательщиками транспортного налога, так как могут иметь зарегистрированные транспортные средства, которые признаются объектом налогообложения. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в зависимости от вида и характеристик транспортного средства на основе ставок, указанных в ст. 361 главы 28 НК РФ. Субъекты РФ могут как увеличивать, так и уменьшать ставки по транспортному налогу, но не более чем в десять раз. Учреждения также должны учитывать и платежи за загрязнение окружающей среды [8].

Автономные учреждения, также, как и бюджетные и казенные учреждения, являются плательщиками земельного налога, так как могут обладать земельными участками, которые в соответствии со ст. 389 главы 31 НК РФ признаются объектами налогообложения на праве собственности, постоянного бессрочного пользования, пожизненно наследуемого владения. Согласно ст. 395 главы 31 НК РФ от налогообложения освобождаются:

1. организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции РФ;

Литература:

1. Конопляник Т.М. Бухгалтерская отчетность как информационная база инновационной стратегии предприятия // В сборнике: Проблемы бухгалтерского учета, экономического анализ и статистики. Научная сессия профессорско-преподавательского состава, научных работников и аспирантов по итогам НИР 2012 года: сборник докладов. 2013. С.61-63.
2. Конопляник Т.М. Внутренний контроль — необходимый элемент экономической стратегии предпринимательства // В сборнике: Стратегии развития предпринимательства в современных условиях / Сборник научных трудов I международной научно — практической конференции. Научные редакторы: Е.А.Горбашко, В.Г.Шубаева. 2017. С. 210-213.
3. Конопляник Т.М., Налогообложение и учет расчетов с бюджетом: учебник/Т.М.Конопляник, В.Ю.Сергушенкова. - СПб.: Изд-во СПбГИЭУ, 2015. - 320 с.
4. Конопляник Т.М. Порядок проведения инвентаризации // БиНО: Бюджетные учреждения. 2001. №3. С. 34-45.
5. Конопляник Т.М., Регулярный менеджмент как концепция управления финансовой деятельностью предприятия // Проблемы современной экономики. 2006. № 3-4. С. 150-153;
6. Конопляник Т.М., Николаенко А.В. Прозрачность отчетности как необходимое условие развития научной мысли и управления // Проблемы современной экономики. 2016. № 3(59). С. 108-111;
7. Конопляник Т.М., Николаенко А.В. Системный, междисциплинарный подход к устойчивому развитию в условиях глобализации // Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономика. Право. Управление. 2015. № 2. С. 107-114.
8. Николаенко А.В. Учет налогов и платежей за пользование природными ресурсами // В книге: Налогообложение и учет расчетов с бюджетом, Конопляник Т.М., Сергушенкова В.Ю., УЧЕБНИК . Санкт-Петербург, 2015. С. 198-219.
9. Перспективные тренды развития науки: экономика // Скотников Д.А., Ярмоленко В.А., Безденежных Т.И., Буренникова Н.В., Конопляник Т.М., Богданова О.Ю., Богославцева Л.В., Вик С.В., Карпина О.И., Кизиль Е.В., Смольникова Ю.Ю., Петренко Р.П.В., Николаенко А.В., Прокопец Н.Н. Одесса, 2016, 137 стр.
10. Спесивцева А.Л. Налогообложение государственных (муниципальных) учреждений в условиях реформирования бюджетной сферы // А.Л. Спесивцева // Проблемы учета и финансов. — 2012. — №2(6) — С. 44-47.

2. организации — в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования;

3. общероссийские общественные организации инвалидов и т.д.

Автономные, бюджетные и казенные учреждения являются плательщиками налога на имущество, так как могут иметь имущество, которое в соответствии со ст. 374 главы 30 НК РФ признается объектом налогообложения. В соответствии со ст. 380 главы 30 НК РФ налоговая ставка устанавливается законами субъектов РФ и не может превышать 2,2%. Также допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категории налогоплательщиков и имущества, признаваемого объектом налогообложения. Освобождаются от налогообложения в соответствии со ст. 381 главы 30 НК РФ следующие организации:

1. организации и учреждения уголовно-исполнительной системы;

2. религиозные организации;

3. организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, - в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями и т.д.