

УДК 336.22

Маркова Наталия Андреевна¹, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов,

e-mail: masha.markovka@mail.ru

Крайнова Ирина Сергеевна¹, студентка 4-го курса направления подготовки 38.03.01 Экономика,

e-mail: ira00@mail.ru

¹Волжский государственный университет водного транспорта, г. Нижний Новгород, Россия.

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Аннотация. Определено место государственных федеральных бюджетных учреждений в Российской Федерации; рассмотрены взаимоотношения налоговой системы и бюджетных учреждений. На основе анализа начисленных налогов и страховых взносов продемонстрированы особенности налогообложения бюджетного учреждения.

Ключевые слова: бюджетные учреждения, финансирование деятельности бюджетных учреждений, налогообложение бюджетных учреждений, анализ начисленных налогов и страховых взносов.

Бюджетное учреждение – некоммерческая организация, которая создана субъектом Российской Федерации, муниципальным образованием или самой Российской Федерацией с целью выполнения услуг, оказания работ для обеспечения реализации определенных полномочий, которые предусмотрены законодательством РФ. Реализация функций некоммерческого характера и есть главная цель создания бюджетной организации. Деятельность бюджетных учреждений регламентируется федеральным законом № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Бюджетным и Гражданским кодексами Российской Федерации [1], [2], [3].

В таблице 1 можно увидеть статистику по количеству бюджетных учреждений в Российской Федерации.

Таблица 1 – Количество государственных федеральных бюджетных учреждений в Российской Федерации [4]

Показатель	Годы					Изменение 2020/2016
	2016	2017	2018	2019	2020	
Количество бюджетных учреждений	4024	4363	3860	3504	3263	-761

Анализируя данные таблицы 1 можно заметить, что количество бюджетных учреждений с 2016 по 2020 год снизилось на 761. Но это не означает, что доля государства в экономике снизилась. Это говорит лишь о реорганизации государственного сектора.

Рассмотрим взаимоотношения налоговой системы и бюджетных учреждений. Бюджетные организации обязаны уплачивать налог на прибыль с суммы превышения доходов над расходами от ведения своей деятельности. Если товары, работы и услуги облагаются налогом на добавленную стоимость и при этом заключен гражданско-правовой договор с юридическими или физическими лицами, то бюджетные учреждения также обязаны уплачивать соответствующие суммы НДС в бюджет.

Таблица 2 – Начисленные налоги и страховые взносы по деятельности ФБУ «Администрация Волжского бассейна» за счет финансового обеспечения выполнения государственного задания за 2018 – 2020 гг.

Наименование налога	2018 г.		2019 г.		2020 г.		Изменение 2020/2018 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Абс., тыс. руб.	Отн, %
НДФЛ	67742	15	87803	17	92103	17	24361	136
Страховые взносы	165801	36	210912	40	219245	41	53444	132
Налог на прибыль	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортный налог	6492	1	6189	1	5869	1	-623	90
Водный налог	-	-	-	-	-	-	-	-
Акциз со средних дистиллятов	-	-	-	-	-	-	-	-
Налог на имущество	160388	34	153251	29	156278	30	-4110	97
Земельный налог	66034	14	66941	13	55363	11	-10671	84
Итого:	466457	100	525096	100	528858	100	62401	113

Как видно из данных таблицы 2, наибольший удельный вес в структуре платежей ФБУ «Администрация Волжского бассейна» за счет финансового обеспечения выполнения государственного задания занимают страховые взносы (от 36% в 2018 г. до 41% в 2020 г.). Значительный удельный вес имеет налог на имущество (от 30% до 34%) и налог с физических лиц (от 15% до 17%), при взимании которого ФБУ «Администрация Волжского бассейна» выступает налоговым агентом.

Полностью отсутствуют начисления по налогу на прибыль, НДС, так как субсидия на выполнение госзадания этими налогами не облагается.

В целом сумма налогов и страховых взносов, уплаченная 2020 году составила 528858 тыс. руб., что на 62401 тыс. руб. больше, чем в 2018 г.

Таблица 3 – Начисленные налоги и страховые взносы за счет приносящей доход деятельности ФБУ «Администрация Волжского бассейна» за 2018 – 2020 гг.

Наименование налога	2018 г.		2019 г.		2020 г.		Изменение 2020/2018 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Абс., тыс. руб.	Отн., %



НДФЛ	27391	30	27963	17	34670	21	7279	127
Страховые взносы	66615	72	71826	44	89698	55	23083	135
Налог на прибыль	9581	10	21646	13	36776	22	27195	384
НДС	5920	6	76921	.8	89184	54	83264	1507
Транспортный налог	344	1	342	1	299	1	-45	87
Водный налог	8	-	11	-	13	-	5	163
Акциз со средних дистиллятов	-27178	-30	-46336	-29	-93485	-57	-120663	344
Налог на имущество	7136	8	5660	4	5258	3	-1878	74
Земельный налог	2937	3	2829	2	1815	1	-1122	62
Итого:	92754	100	160862	100	164228	100	71474	177

Как видно из данных таблицы 3, наибольший удельный вес в структуре платежей ФБУ «Администрация Волжского бассейна» за счет приносящей доход деятельности так же занимают страховые взносы (от 44% до 72%). Значительный удельный вес имеет налог с физических лиц (от 17% до 30%), при взимании которого ФБУ «Администрация Волжского бассейна» выступает налоговым агентом.

При осуществлении платной деятельности возникают начисления по налогу на прибыль (от 10% до 22%), НДС (от 6% до 54%), так как доходы являются объектом налогообложения этими налогами.

Незначительный удельный вес имеют налог на имущество, земельный, водный и транспортный налоги.

Обращают на себя внимание отрицательные суммы акцизов со средних дистиллятов. Это означает, что сформировалась задолженность бюджета вследствие переплаты налога. Такая ситуация вызвана особенностью исчисления данных акцизов.

Ключевой особенностью бюджетных учреждений является то, что их доходы могут формироваться только за счет средств целевого финансирования на выполнение государственного задания. Бюджетные учреждения вправе оказывать услуги для юридических лиц или граждан за плату. Бюджетные учреждения могут осуществлять и предпринимательскую деятельность, поскольку это помогает достигать целей, ради которых и создано было бюджетное учреждение. В таком случае, начисление и уплата налога на прибыль будет осуществляться в соответствии с общими требованиями, которые прописаны в главе 25 НК РФ [5]. В расчет налоговой базы так же включают доходы, которые были получены учреждением от осуществления предпринимательской деятельности. Доходы, которые получает учреждение от предпринимательской деятельности, должны быть направлены, в первую очередь, на финансирование своей основной уставной деятельности и расширение предпринимательской деятельности.

Вопрос по учету налога на добавленную стоимость является одним из самых сложных на практике. Это связано с тем, что некоторые виды бюджетной сферы освобождены от налогообложения НДС, сюда же входят и субсидии на выполнение государственного задания. Налог на добавленную стоимость начисляется, когда была получена предоплата от покупателей. Согласно пп. 1 п.1 статьи 146 НК РФ, реализация товаров и услуг, имущественных прав также признаются объектом налогообложения НДС.

Бюджетные учреждения обязаны уплачивать налог на прибыль. Объектом налогообложения будет являться прибыль налогоплательщика. Прибылью в этом случае



признается разница между всеми денежными поступлениями и расходами. Рассчитаны они должны быть, согласно главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации [5]. То есть прибылью является та часть прибыли, которая была получена от осуществления деятельности, приносящей дополнительный доход. Субсидии, которые были получены бюджетным учреждением, налогом не облагаются, так как они были произведены в рамках целевого финансирования. Доходы от оказания социальных услуг так же не облагаются налогом на прибыль. Основная ставка налога на прибыль – 20 %.

Бюджетными учреждениями уплачивается налог на имущество. Объектом налогообложения налогом на имущество является движимое и недвижимое имущество, которое учитывается на балансе учреждения в качестве основных средств. Необходимо обратить внимание на то, что земельные участки, водные объекты и другие природные ресурсы хоть и входят в состав основных средств, но не облагаются налогом на имущество.

Список литературы:

1. ФЗ «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ (с изм. и доп.). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/ (дата обращения 21.05.2021)
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации (БК РФ) от 31.07.1998 № 145 – ФЗ. URL: <https://base.garant.ru/12112604/> (дата обращения 21.05.2021)
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ). URL: <https://base.garant.ru/10164072/> (дата обращения 21.05.2021)
4. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/210/document/12993> (дата обращения 22.05.2021)
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 20.04.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/043b3ec883ce309e856dd0c833f5b8b817c276e9/ (дата обращения 21.05.2021)

TAXATION FEATURES OF BUDGETARY INSTITUTIONS

Nataliia A. Markova, Irina S. Krainova

Abstract. The place of state federal budgetary institutions in the Russian Federation has been determined; the relationship between the tax system and budget institutions is considered. Based on the analysis of accrued taxes and insurance premiums, taxation features of a budget institution are shown.

Keywords: budget institutions, financing the activities of budgetary institutions, budgetary institutions taxation, analysis of accrued taxes and insurance premiums.

