

## Секция «Государственное и муниципальное управление»

### Налогообложение образовательных учреждений как инструмент управления их развитием

*Короева Марина Руслановна*

*Аспирант*

*Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего профессионального образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Налоги и налогообложение, Москва, Россия  
E-mail: marina.koroeva@mail.ru*

Период реорганизации государственных и муниципальных образовательных учреждений (далее – учреждения) актуализирует исследование проблемы управления их развитием и совершенствованием.

В рамках рассматриваемой темы значение управления заключается в оптимальном использовании обращающихся в бюджетной сфере ресурсов для повышения качества государственных образовательных услуг. В связи с этим возникла необходимость активного участия учреждений в рыночных отношениях как равноправных с коммерческими структурами хозяйствующих субъектов.

Ежегодно государством принимаются очередные попытки оптимизации функционирования системы управления в бюджетной сфере.

В условиях преобразования правового статуса учреждений возникает необходимость реакции государства в части администрирования принимаемых им мероприятий.

Согласно последним изданным нормативным правовым документам достаточно резко изменилось положение учреждений: теперь они могут иметь форму бюджетных или казенных учреждений, а также могут быть преобразованы в автономные некоммерческие организации. Произведен существенный шаг в бюджетной сфере, направленный на переход учреждений от государственного «опекунства» к самостоятельности их функционирования в условиях рынка.

Осуществляемые государством преобразования ставят целью повышение качества услуг в области образования.

С момента появления нового тренда прошло немного времени и ясно только общее представление о процессе преобразования учреждений, с деталями их реализации на практике образовательным учреждениям еще только предстоит столкнуться.

Немаловажная сторона происходящих в стране преобразований – налогообложение. В этом аспекте проблема налогообложения финансового обеспечения в виде субсидий и субвенций из соответствующего бюджета бюджетной системы России сокращается до минимального значения, поскольку они относятся к средствам целевого финансирования и не подлежат налогообложению.

Действующее налоговое законодательство не предусматривает норм, касающихся особенностей налогообложения государственных и муниципальных учреждений, однако, включает определенные преференции для учреждений, например, оказывающих медицинские и образовательные услуги [n2].

При осуществлении образовательной деятельности учреждение подлежит налогообложению согласно налоговому законодательству Российской Федерации, предусматривающему два режима налогообложения – общий и специальный (упрощенную систему

налогообложения). В этом аспекте привлекает внимание вопрос об автономных учреждениях, которым предоставлено право выбора между системами налогообложения в случае соответствия установленным налоговым законодательством критериям. Эти критерии распространяются на такие показатели деятельности учреждения, как объем полученных им доходов, численность работников, лимит стоимости основных средств, размер доли участия других организаций [n2].

Упрощенная система налогообложения призвана облегчить налоговое бремя налогоплательщика, оказывающего, как правило, незначительный объем услуг. Поэтому далеко не каждое образовательное учреждение по ряду критериев получит право на упрощение своего учета.

В отличие от автономных у бюджетных учреждений нет права выбора между системами налогообложения. Бюджетные учреждения однозначно подлежат налогообложению согласно общему режиму.

Отдельного внимания заслуживает временная норма налогового законодательства в части обложения налогом на прибыль организаций, осуществляющих образовательную деятельность. Такие организации, имеют право на применение налоговой ставки 0 процентов по налогу на прибыль. Однако, не любое образовательное учреждение имеет право на такую преференцию. Помимо ведения образовательной деятельности необходимо соблюдение определенных условий – доли доходов от оказания образовательных услуг в общей сумме доходов организации и численности работников, а также наличие лицензии на осуществление образовательной деятельности [n2].

Следующим аспектом принципиальной важности является вопрос налогообложения доходов, полученных от сдачи в аренду федерального имущества, переданного ему в оперативное управление. Уже не один год этот вопрос находится в числе дискутируемых между налогоплательщиками и налоговыми органами. Так, до 2011 года бюджетные учреждения в большинстве своем старались игнорировать разъяснения Минфина России, заключавшие необходимость налогообложения таких доходов, ссылаясь на отнесение указанных доходов к неналоговым доходам бюджета, а не к доходам учреждения. Вследствие преобразования правового статуса бюджетных учреждений поводов для продолжения ведения дискуссий по этому вопросу нет. Сегодня учреждения с согласия учредителя имеют право на сдачу в аренду закрепленного за ними имущества, при этом финансовое обеспечение содержания такого имущества учредителем не осуществляется [n1]. Поэтому обязанность уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль с таких доходов не вызывает сомнений.

Сказанное в отношении стремления государства в реализации фискальной функции посредством внесения изменений в правовую составляющую функционирования учреждений не умаляет значения этих мероприятий на положение учреждений как таковых. Чтобы убедиться в этом, достаточно обратить внимание на количество действующих сегодня образовательных учреждений и познакомиться с качеством учебного процесса в этих учреждениях.

Справедливости ради надо отметить, что предпринимаемые попытки установления равных условий, как для коммерческих организаций, так и для некоммерческих, являются адекватными мерами в целях построения рыночных условий хозяйствования.

Прежде всего, это позволит открыть новые возможности в сфере образования. Впоследствии будут создаваться хорошие возможности для сотрудничества с ведущими

зарубежными университетами. Потенциал у нашей страны для достижения поставленной цели был и остается, однако его необходимо эффективно использовать.

Хотелось бы надеяться, что российские законодатели обратят внимание на результаты реализации осуществляемых преобразований и будут принимать такие решения в части его совершенствования, когда условия постоянно меняющейся экономической ситуации в стране не будут негативно отражаться на деятельности учреждений. Воплощение в жизнь этих мероприятий зависит от правильно выбранных приоритетов и от мудрого управления в бюджетной сфере в целом.

### **Литература**

1. «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 145-ФЗ / СЗ РФ от 03.08.1998, 31, ст. 3823 (действующая редакция).
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 117-ФЗ / СЗ РФ от 07.08.2000, 32, ст. 3340 (действующая редакция).

### **Слова благодарности**

Благодарю научного руководителя к.э.н., доц. Карпову Галину Николаевну за оказанную поддержку и помощь.