

партнеры, обращения граждан, другие новости. Данная корректировка позволит каждому желающему пользователю сети Интернет наблюдать за деятельностью и следить за новостями социальных предпринимателей.

Создание сайта откроет возможности по развитию свободной информационной доступности, привлечение финансовых ресурсов, попытке, увеличению числа социальных инвесторов.

Таким образом, социальное предпринимательство – это не просто бизнес, иногда жертвующий процесс от прибыли в пользу благотворительности, не только социально-ответственный бизнес, являющийся обязательным для современного предпринимателя, а бизнес, где социальная цель является главной. С одной стороны, это использование опыта действующих социальных предпринимателей, а с другой - учет особенностей, плюсов и минусов той социальной категории, для которой предполагается развивать предпринимательские навыки, поскольку государство в России специализируется на проблемах социальной политики и сосредоточило в своих руках большинство предприятий социальной сферы.

#### **Список литературы**

1. Гурина А. В. Проблемы социального предпринимательства в России и пути его реформирования // Актуальные проблемы права: материалы IV Междунар. науч. конф. (г. Москва, ноябрь 2015 г.). – М.: Буки-Веди, 2015. С. 91-93.
2. Форум Новый Бизнес Социальное предпринимательство: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nb-forum.ru/social/>.
3. Социальные инвестиции и инновации в России: монография / В.В. Ковалевский, Т.И. Никитина, Н.Ю. Азаренко. – М.: Изд-во «Перо», 2014. – 186 с.
4. Брянское региональное отделение общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «ОПОРА РОССИИ»: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://oporabryansk.ru>.

© Е.С. Тишкина, О.В. Михеенко, 2017

**УДК 336.225**

**А.Р. Штейнбах**

Бакалавр 3 курса инженерно-экономического факультета

**Научный руководитель:**

**С.Н. Артыкова**

Ст. преподаватель кафедры «Бухгалтерский учёт  
и аудит на железнодорожном транспорте»  
Сибирский государственный университет путей сообщения  
г. Новосибирск, Россия

## **ПРЕФЕРЕНЦИИ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ**

Бюджетные учреждения занимают ведущее место в системе некоммерческих организаций. Они создавались и создаются органами государствен-

ной власти и муниципальных образований для выполнения социально-культурных, научно-исследовательских, управленческих и иных функций некоммерческого характера. Их деятельность финансируется из соответствующего бюджета или бюджетов государственных внебюджетных фондов, на основе плана финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД).

Актуальность выбранной темы определяется существующей поддержкой государства учреждений государственного сектора при выполнении им уставной деятельности и ведении деятельности приносящей доход.

Во многом расширению предпринимательской деятельности бюджетных учреждений, увеличению доходов от нее способствовало налоговое законодательство. Уже первыми законодательными актами Российской Федерации по налогам и сборам был предусмотрен широкий перечень льгот по налогообложению доходов от предпринимательской деятельности бюджетных учреждений, в том числе учреждений образования, здравоохранения, культуры и др.

Бюджетные учреждения находятся на традиционной системе налогообложения (налог на прибыль организаций, НДС, налог на имущество организаций и др.). Специальный налоговый режим (УСНО, ЕНВД, ЕСХН) бюджетные учреждения не могут применять, так как их собственником является государство.

При исчислении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль следует обратить внимание на ст.251 НК РФ, которая содержит виды необлагаемых доходов, применимые к бюджетным учреждениям:

- в виде имущества, полученного бюджетными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней;
- в виде имущества, безвозмездно полученного государственными и муниципальными образовательными учреждениями на ведение уставной деятельности и использованные по назначению;
- в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования [1].

При этом налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившие средства целевого финансирования указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения. К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям на выполнение государственного задания, пожертвований лечебным, воспитательным учреждениям, музеям, учреждениям социальной защиты и другим аналогичным учреждениям.

Ставка налога на прибыль в размере 20% установлена в ст.284 НК РФ, при этом, по ставке 3% исчисляется налог на прибыль в федеральный бюджет в 2017-2020гг. и 17% – в региональный бюджет. Однако, законами субъ-

ектов РФ, ставка налога, подлежащего зачислению в региональный бюджет РФ может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков [1].

Таким образом, статья 8.5 закона Новосибирской области №142-ОЗ «О налогах и особенностях налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков в Новосибирской области» для бюджетных учреждений здравоохранения, образования, культуры, физической культуры, социальной защиты и поддержки населения, у которых есть доходы от предпринимательской деятельности, устанавливает ставку по налогу на прибыль организации, подлежащему зачислению в региональный бюджет НСО, в размере 12,5% на 2017-2020 гг. [3].

Высвободившиеся средства направляются на собственное развитие учреждения.

Кроме того, согласно ст.284.1 и ст.284.5 гл. 25 НК РФ к налоговой базе организаций, осуществляющим социальное обслуживание граждан, осуществляющим образовательную и (или) медицинскую деятельность, применяется налоговая ставка 0%. При этом, должны выполняться условия, установленные НК РФ – должна быть лицензия на ведение медицинской и образовательной деятельности, удельный вес таких видов деятельности должен быть не менее 90%.

Бюджетные учреждения (за исключением театров, музеев, библиотек, концертных организаций), осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство, уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода согласно ст.286 п3 гл.25НК РФ [1].

Театры, музеи, библиотеки, концертные организации, являющиеся бюджетными учреждениями, не исчисляют и не уплачивают авансовые платежи.

Поквартальная уплата налога на прибыль, или еще предпочтительная уплата только годового налога на прибыль позволяет не отвлекать денежные средства от ведения уставной и предпринимательской деятельности.

Следующим значимым налогом является налог на добавленную стоимость, который уплачивается при ведении деятельности, приносящей доход. Однако, не возникает объекта налогообложения НДС (ст.149 гл.21НК РФ) если, бюджетные учреждения, осуществляют такие виды деятельности как:

- услуги по присмотру и уходу за детьми в организациях, реализующих общеобразовательную программу дошкольного образования, а также услуги по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях и студиях;
- продажу продуктов питания, произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемых ими в таких организациях;
- услуги, оказываемые образовательными НКО по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ;
- услуги, оказываемые организациями, занимающимися деятельностью в сфере культуры и искусства;

- выполнение НИОКР учреждениями образования и научными организациями на основе хоздоговоров;
- медицинские услуги (кроме санитарно-эпидемиологических, ветеринарных и косметических) [1].

Бюджетные учреждения исчисляют и уплачивают страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

Налоговая база для исчисления страх взносов – начисленные выплаты в пользу работников, и преференций при уплате страховых взносов нет. Суммы отчислений в фонды увеличиваются в результате роста заработной платы и повышения предельной базы для обложения взносами.

В Новосибирской области налогового стимулирования, кроме исчисления налога на прибыль, региональным и муниципальным законодателем не установлено.

В Новосибирской области с 01.01.2014г и по настоящее время статьей 4.2 закона Новосибирской области 142-ОЗ установлена максимальная ставка налога на имущество организаций – 2,2% (при налогообложении среднегодовой стоимости), 1,5% в 2016г и 2% в 2017г – в случае исчисления налога исходя из кадастровой стоимости [3].

Решением городского Совета Новосибирска от 25.10.2005 № 105 «О Положении о земельном налоге на территории города Новосибирска» в редакции от 23.06.2016 ставка земельного налога для земельных участков находящихся в ведении бюджетных учреждений установлена как 1,5 % [2].

Ставки транспортного налога в НСО определяет статья 2.2 Закон Новосибирской области от 16.10.2003 № 142-ОЗ [3].

В целом следует отметить, что налоговая нагрузка бюджетных учреждений, сформированная с учетом преференций регионального и федерального законодательства о налогах и сборах, может быть значительно меньше по сравнению с коммерческими организациями.

### **Список литературы**

1. Федеральный закон №117–ФЗ от 05.08.2000 «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» (ред. от 28.12.2016). [Электронный ресурс]: Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>
2. Решение городского Совета Новосибирска от 25.10.2005 № 105 (ред. от 23.06.2016) «О Положении о земельном налоге на территории города Новосибирска». [Электронный ресурс]: <http://base.consultant>
3. Закон Новосибирской области от 16.10.2003 № 142-ОЗ (ред. от 19.12.2016) «О налогах и особенностях налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков в Новосибирской области». [Электронный ресурс]: Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>

© А.Р. Штейнбах, С.Н. Артыкова, 2017