

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бреславцев Максим Владимирович

студент

Копченко Инна Евгеньевна

канд. ист. наук, доцент

ФГБОУ ВПО «Армавирская государственная
педагогическая академия»
г. Армавир, Краснодарский край

НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Аннотация: в статье рассматриваются проблемы льготного налогообложения образовательных учреждений. Одним из ключевых вопросов данного исследования является рассмотрение исчисления и уплаты косвенного налога.

Ключевые слова: образовательное учреждение, образовательные услуги, налогообложение, налоговая система, налог на добавленную стоимость.

На сегодняшний день налоговые льготы законодательством предусмотрены для отдельных категорий налогоплательщиков, в отношении отдельных налогов и сборов. Комплексный подход к порядку налогообложения учреждений образования, к сожалению, отсутствует.

Одним из проблемных мест налогообложения образовательных учреждений является исчисление и уплата косвенного налога, а именно НДС. Льготный характер обложения НДС проявляется в наличии 10% налоговой ставки. Основная общеустановленная налоговая ставка составляет 18%.

Деятельность государственных и муниципальных учреждений образования может быть связана с осуществлением операций, подпадающих под льготное обложение НДС. К таким операциям относится реализация периодических печатных изданий согласно перечню видов периодических изданий, утвержденному

Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.01.2003 №41, и книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, облагаемых при их реализации НДС по ставке 10%.

Одним из ключевых вопросов в налогообложении образовательных услуг выступает вопрос исчисления и уплаты НДС в зависимости от идентификации вида оказываемых образовательных услуг, а также наличия лицензии на их оказание.

Наличие у государственного и муниципального образовательного учреждения лицензии освобождает от обложения НДС указанные в ней виды образовательных услуг. Образовательная деятельность в форме нерегулярных лекций, стажировок, семинаров и других образовательных программ, не сопровождающаяся итоговой аттестацией и выдачей соответствующих документов об образовании и (или) квалификации, не подлежит лицензированию. При оказании нелицензируемых платных образовательных услуг необходимо включать в стоимость таких услуг НДС и уплачивать его в федеральный бюджет в общеустановленном порядке[3].

С образовательными услугами тесно связаны консультационные, которые в отличие от первых не включены в состав необлагаемых НДС операций.

В силу специфического характера оказываемых образовательными учреждениями услуг и особенностей их обложения НДС, связанных с наличием облагаемых и необлагаемых налогом операций, учреждение обязано вести раздельный учет таких операций. С необходимостью ведения раздельного учета связана правомерность отнесения суммы НДС, уплаченной учреждением при приобретении товаров (работ, услуг), к вычету или учет суммы НДС в стоимости таких товаров (работ, услуг).

Исключительное право в части налогообложения, в сравнении с иными типами учреждений, предоставлено автономным учреждениям. Это право заключается в возможности использования специального налогового режима – упр-

щенной системы налогообложения [1]. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождены от исчисления и уплаты ряда налогов, в частности они не являются налогоплательщиками НДС.

Наличие привилегий не означает отсутствие необходимости соблюдения порядка исчисления и уплаты НДС в федеральный бюджет.

Как правило, учреждения декларируют и уплачивают в бюджет значительные суммы налога, что характерно для бюджетных и автономных учреждений. Ведь при столкновении со спорными ситуациями учреждения, как правило, во избежание санкций за нарушение налогового законодательства склоняются к обложению операций НДС, нежели к их освобождению, то есть проявляют осмотрительность. Кроме того, нарушение налогового законодательства может привлечь административную ответственность учреждения и его руководителя согласно положениям Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации [2].

Поскольку сегодня права бюджетных и автономных учреждений шире, чем до вступления в силу законодательных изменений, совершенствующих их правовое положение, число оказываемых ими услуг также возросло. Поэтому бюджетные и автономные учреждения, помимо освобожденных от обложения операций, как правило, оказывают услуги, относящиеся к облагаемым НДС операциям. Например, высока доля реализации учреждениями не-лицензируемых образовательных программ, консультационных услуг, предоставление услуг по проживанию студентов, слушателей, прочих облагаемых НДС услуг и работ, перечень которых утвержден учредительными документами.

Список литературы

1. Мирошниченко М.В. О налогообложении образовательных учреждений / М.В. Мирошниченко, В.А. Устинов. – М., 2014. – 152 с.
2. Мячин Ю.В. Проблемы налогообложения в образовательных учреждениях. – М., 2012. – 36 с.
3. Селезnev A. Z. Бюджетная система Российской Федерации. – Москва: Магистр. – 2013. – 118 с.

4. Серова С.И. Проблемы налогообложения в сфере образования [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://nsportal.ru/vuz/ekonomicheskie-nauki/library/2014/04/20/problemy-nalogooblozheniya-v-sfere-obrazovaniya>