

УПЛАТА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ БЮДЖЕТНЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ

Бюджетные учреждения и организации не рассматривают получение прибыли и ее распределение между участниками в качестве основной цели своей деятельности, их создание направлено на решение общественно значимых задач (в том числе социальных, управленческих, образовательных, научных, культурных и других).

Следует также отметить, что возникновение определенных проблем в государственном финансировании, которого недостаточно для полного содержания бюджетной организации, а иногда едва хватает даже на покрытие текущих потребностей; побуждает организации к получению дополнительных ресурсов. В соответствии с действующим законодательством бюджетные учреждения могут предоставлять платные услуги с учетом их функциональных полномочий. Перечень таких услуг утверждается Кабинетом Министров Украины по каждой из отраслей бюджетной сферы.

Собственные доходы бюджетных учреждений должны выполнять дополняющую функцию относительно бюджетных ассигнований и обеспечивать выполнение основных задач данных субъектов хозяйствования по непокрытию доходами общего фонда. Такие возможности как предоставление платных услуг приводят к дальнейшим проблемам их налогообложения. Ситуация также усложняется многочисленными трансформациями в законодательстве, изменениями акцентов в налоговой политике и требует адекватной реакции со стороны бухгалтерских служб таких учреждений.

Денежные поступления, получаемые от деятельности по предоставлению платных услуг бюджетными учреждениями, направляются на покрытие расходов, связанных с их организацией и предоставлением, и приводят к возникновению определенных обязательств. Эти обязательства касаются обязанности уплаты налога на добавленную стоимость (НДС), поскольку по своей природе такие операции являются объектом обложения НДС.

Бюджетное учреждение, предоставляющее платные услуги, должно зарегистрироваться как плательщик НДС; в случае если общая сумма от осуществления операций по поставке товаров/услуг, подлежащих налогообложению, начисленная (уплаченная) такому лицу в течение

последних 12 календарных месяцев, совокупно превышает 300 000 гривен (без учета налога на добавленную стоимость).

Учреждения и организации, которые подпадают под определение налогоплательщиков, обязаны зарегистрироваться как плательщики налога в органах Государственной налоговой службы по месту своего нахождения.

Необходимо отметить, что в соответствии с Налоговым Кодексом Украины (НКУ), от налогообложения освобождаются доходы неприбыльных организаций, (к которым, в частности, относятся бюджетные учреждения), полученные в виде: - средств или имущества, поступающих бесплатно или в виде безвозвратной финансовой помощи или добровольных пожертвований; - пассивных доходов; - средств или имущества, поступающих таким неприбыльным организациям как компенсация стоимости полученных государственных услуг, в том числе доходов государственных учебных заведений, полученных от изготовления и реализации товаров, выполнения работ, предоставления услуг, в том числе от предоставления платных услуг, связанных с их основной уставной деятельностью; - дотаций или субсидий, полученных из государственного или местного бюджетов, государственных целевых фондов либо в рамках технической или благотворительной, в том числе гуманитарной, помощи, кроме дотаций на регулирование цен на платные услуги, предоставляемые таким неприбыльным организациям или через них их получателям согласно законодательству, с целью снижения уровня таких цен.

Также предусмотрен ряд операций бюджетных учреждений, которые освобождаются от налогообложения: платные услуги высшего (в пределах лицензированного объема приема), среднего, профессионально-технического образования, а также платные услуги, предоставляемых учреждениями здравоохранения, имеющими соответствующие лицензии на предоставление таких услуг и др.

Все остальные операции подлежат налогообложению по действующей ставке 20%.

При этом учреждения-плательщики налога, которые осуществляют операции по продаже товаров (работ, услуг), освобожденных от налогообложения, не имеют права включать в налоговый кредит суммы налога, уплаченные (начисленные) в связи с приобретением товаров (работ, услуг), стоимость которых относится к расходам за счет средств общего или специального фондов. Суммы налога, уплаченные плательщиком за приобретенные товары (работы, услуги), возмещаются за счет соответствующих источников финансирования.

Учреждения бюджетной сферы не формируют валовых расходов. Однако, осуществляя облагаемые НДС операции по продаже товаров

(работ, услуг) и уплачивая НДС в бюджет, такие организации имеют право на формирование налогового кредита по НДС.

Не разрешается включение в налоговый кредит любых расходов по уплате налога, не подтвержденных налоговыми накладными (или подтвержденные налоговыми накладными, оформленными с нарушением требований) или таможенными декларациями, другими документами, предусмотренным НКУ.

К налоговому кредиту можно отнести суммы НДС, уплаченные при приобретении необоротных активов и других материальных ценностей исключительно за счет средств специального фонда и только те суммы НДС, которые будут участвовать в предоставлении услуг, облагаемых НДС. То есть, суммы НДС, уплаченные бюджетными учреждениями при покупке (приобретении) необоротных активов, если они не участвуют в оказании услуг, облагаемых НДС, не могут включаться в состав налогового кредита по НДС, даже в том случае, если бюджетная учреждение является плательщиком НДС.

Если бюджетное учреждение не является плательщиком НДС, то его сумма полностью относится на расходы общего или специального фондов.

Датой увеличения налоговых обязательств при продаже товаров (работ, услуг) с оплатой за счет бюджетных средств является дата поступления таких средств на текущий счет налогоплательщика или дата получения соответствующей компенсации в любом другом виде, включая уменьшение задолженности такого налогоплательщика по его обязательствам перед таким бюджетом. Получение средств, не является авансовой оплатой продажи товаров или услуг, не считается основанием для определения объекта обложения НДС.

Также необходимо отметить, что для налогоплательщиков с большими объемами налогооблагаемых операций осуществление соответствующих расчетов требует немало времени, и такое ограничение во времени вызывает определенные трудности, которые вызывают ошибки в бухгалтерском учете и отчетности. Негативно на эту ситуацию также влияет отсутствие унифицированных методов отражения доходов и расходов бюджетных учреждений.

Таким образом, уплата НДС бюджетными учреждениями имеет свою специфику, учитывая их особый статус. С целью устранения возникающих проблем и предоставления полной информации по вопросам определения НДС возникает необходимость внедрения новой системы договорных отношений о предоставлении услуг за счет бюджетных средств, разработки и внедрения государственных стандартов предоставления бюджетных услуг, а также унификации методов признания доходов и расходов.

Кравченко, Е. В. Уплата налога на добавленную стоимость бюджетными учреждениями [Текст] / Е. В. Кравченко // Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской : материалы Международной научно-практической конференции, 13 апреля 2012 г. Воронеж. Ч.1. - Воронеж : Воронежский ЦНТИ. - 2012. - С. 75-78.