

ББК 65.261.4я73  
УДК 336.221(076.5)  
Т98

Рецензент

канд.эконом.наук, ст.преподаватель кафедры финансов Ю.Н.Никулина

Т98      **Тюрина Ю.Г.**  
**Налогообложение бюджетных учреждений: методические**  
**указания для подготовки к семинарским занятиям**  
**/Ю.Г.Тюрина. - Оренбург: ГОУ ОГУ, 2006. - 33 с.**

Методические указания предназначены для подготовки студентов специальности 060400 «Финансы и кредит» специализации «Государственные и муниципальные финансы» к семинарским занятиям по дисциплине «Налогообложение бюджетных учреждений».

ББК 65.261.4я73

© Тюрина Ю.Г., 2006  
© ГОУ ОГУ, 2006

## Содержание

|   |    |
|---|----|
| Введение.....   | 4  |
| 1 Особенности бюджетных учреждений как некоммерческих организаций...  | 5  |
| 2 Бюджетные учреждения как субъект налоговых отношений.....   | 6  |
| 3 Налог на прибыль, уплачиваемый бюджетными учреждениями.....   | 7  |
| 4 Единый социальный налог, уплачиваемый бюджетными учреждениями...  | 8  |
| 5 Особенности исчисления и уплаты НДС бюджетными учреждениями.....  | 9  |
| 6 Налог на имущество организаций, уплачиваемый бюджетными учреждениями.....   | 10 |
| 7 Транспортный налог для бюджетных учреждений.....  | 11 |
| 8 Особенности исчисления и уплаты земельного налога бюджетными учреждениями.....  | 12 |
| 9 Платежи бюджетных учреждений, связанные с использованием природных ресурсов.....  | 13 |
| 10 Особенности применения специальных налоговых режимов бюджетными учреждениями.....                                      | 14 |
| 11 Бюджетное учреждение как налоговый агент при налоге на доходы физических лиц.....                                      | 15 |
| 12 Типичные вопросы, возникающие при налогообложении бюджетных учреждений.....  | 16 |
| 13 Задачи.....  | 17 |
| 14 Расчетные задания.....   | 20 |
| 15 Вопросы к зачету.....  | 23 |
| 16 Литература, рекомендуемая для изучения тем.....  | 25 |
| Приложение А Таблица А.1 – Ставки ЕСН для налогоплательщиков по отношению к суммам, выплаченным в пользу работников ..... | 29 |
| Приложение Б Таблица Б.1 - Базовая доходность, установленная с 1.01.2006 для видов деятельности, облагаемых ЕНВД.....     | 30 |
| Приложение В Таблица В.1 - Ставки транспортного налога.....   | 32 |

## Введение

Существующая в настоящее время система налогообложения бюджетных учреждений характеризуется наличием большого количества проблем. Поэтому методические указания должны способствовать лучшему пониманию студентом норм законодательства, положений, касающихся особенностей налогообложения бюджетных учреждений.

Дисциплина «Налогообложение бюджетных учреждений» включена в перечень дисциплин специализации «Государственные и муниципальные финансы» без расшифровки требований к обязательному минимуму содержания по дисциплине.

Предшествующими курсами, на которых непосредственно базируется дисциплина «Налогообложение бюджетных учреждений» являются: экономическая теория; финансы; бухгалтерский учет; бюджет и бюджетная система; налоги и налогообложение.

Основная цель курса для студента: формирование теоретической базы для понимания механизма налогообложения бюджетных учреждений, а также получение практических навыков по порядку исчисления налогов и сборов, взимаемых с бюджетных учреждений в Российской Федерации.

Изучение данной дисциплины предполагает в дальнейшем понимание экономического значения отдельных налогов с бюджетных учреждений, умение исчисления налогов, используя законодательство о налогах и сборах Российской Федерации.

Каждая тема дисциплины содержит план занятия, вопросы для дискуссионного обсуждения, задания для индивидуальной работы. Представлены задачи для самостоятельного решения, а также расчетные задания по вариантам. Для успешного понимания курса и сдачи зачета приводится литература, рекомендуемая для изучения тем.

# 1 Особенности бюджетных учреждений как некоммерческих организаций

## План занятия

- 1 Понятие бюджетного учреждения. Основные признаки.
- 2 Права и обязанности бюджетных учреждений, в т.ч. при неполном финансировании или задержке финансирования; при заключении договоров.
- 3 Источники финансовых ресурсов бюджетных учреждений.
- 4 Организация финансирования бюджетных учреждений. Этапы финансирования. Финансирование в условиях сокращения расходов бюджета.

Опираясь на положения статей Бюджетного кодекса и Гражданского кодекса Российской Федерации, необходимо дать определение понятия «бюджетное учреждение». Целесообразно при рассмотрении данного вопроса выделить характерные признаки, касающиеся бюджетной организации. Следует привести примеры из практики, свидетельствующие о том, что не для всех организаций соблюдение названных условий указывает на их статус бюджетного учреждения и наоборот.

Рассматривая понятие предпринимательской деятельности бюджетного учреждения, необходимо обратить внимание на нормы действующего законодательства России. Опираясь на Бюджетный кодекс Российской Федерации, следует отразить права и обязанности бюджетных учреждений, в т.ч. при неполном финансировании или задержке финансирования, а также при заключении договоров.

Особое внимание целесообразно уделить источникам финансовых ресурсов бюджетного учреждения, а также организации финансирования, включая финансирование в условиях сокращения расходов бюджета.

## Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 Дайте определения понятия: бюджетное учреждение.
- 2 Перечислите основные признаки бюджетных учреждений.
- 3 Каковы права и обязанности бюджетных учреждений?
- 4 Назовите права и обязанности бюджетных учреждений при неполном финансировании и задержке финансирования.
- 5 Перечислите источники финансовых ресурсов бюджетных учреждений и охарактеризуйте их.
- 6 Как организовано финансирование бюджетных учреждений?
- 7 Каким образом осуществляется финансирование бюджетных учреждений в условиях сокращения расходов бюджета?

## Задания для индивидуальной работы

- 1 Бюджетное учреждение в свете Гражданского и Бюджетного кодекса Российской Федерации.