

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ СФЕРЫ

Авзалова Лейсан Ильдаровна
магистрант 3 курса Казанского Федерального университета,
Института Управления экономики и финансов,
кафедра «Экономической безопасности и налогообложения»
г. Казань

EDUCATION ORGANIZATION PROFIT TAX

Avzalova Leysan
3rd year undergraduate student of Kazan Federal University,
Institute of Economics and Finance, Department of Economic Security and Taxation

Аннотация

В статье рассмотрены вопросы налогового статуса организаций образовательной сферы, исследована система налоговых платежей данных организаций, проведен анализ динамики и структуры налоговых платежей учреждений образования, выявлены тенденции формирования налога на прибыль.

Abstract

The article considers the tax status of educational organizations, explores the tax payment system of these organizations, analyzes the dynamics and structure of tax payments of educational institutions, identifies trends in the formation of income taxes.

Ключевые слова: сфера образования, налогообложение образовательных организаций, налог на прибыль образовательной организации.

Keywords: educational sphere, taxation of educational organizations, income tax of educational organizations

Социальная значимость образовательной сферы определяет необходимость эффективного ее функционирования. Организации сферы образования финансируются за счет различных источников: бюджетных и внебюджетных. Признаваясь налогоплательщиками и получая доходы от оказания образовательных услуг, организации сферы образования уплачивают налоги с полученной прибыли, уменьшая тем самым величину остающихся в распоряжении свободных денежных средств, а значит, отвлекая из оборота денежные средства, которые могли бы быть направлены на развитие. Таким образом, вопросы налогообложения прибыли организаций сферы образования являются актуальными.

По итогам 2018 года более 7,3 млн. человек в России получали дошкольное образование, 15,2 млн. человек получали начальное, основное и среднее общее образование, 2,9 млн. человек получали среднее образование, 4,4 млн. человек получали высшее образование по программам бакалавриата, специалитета и магистратуры [1]. Таким образом, в системе образования задействовано 29,7 млн. жителей России, и это, не считая программы переподготовки, повышения квалификации, учеба в частных учреждениях дополнительного образования. Сфера образования, без сомнения, является социально значимой, поэтому любые изменения в организации ее регулирования способствуют изменению стоимости обучения и качества образовательных услуг.

Образовательная организация, согласно ст. 2 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" [2] – это некоммерческая организация, осуществляющая на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых такая организация создана. В образовательной сфере функционируют не только образовательные организации, но и такой тип организаций, как организация, осуществляющая обучение, которой признается юридическое лицо, осуществляющее на основании лицензии наряду с основной деятельностью образовательную деятельность в качестве дополнительного вида деятельности. Оба типа этих организаций осуществляют образовательную деятельность, то есть деятельность по реализации образовательных программ. Законом N 273-ФЗ выделены следующие типы образовательных организаций:

1. Реализующие основные образовательные программы, к которым относятся: дошкольные образовательные организации, общеобразовательные организации, профессиональные образовательные организации, образовательные организации высшего образования;

2. Реализующие дополнительные образовательные программы, к которым относятся: организации дополнительного образования и организации дополнительного профессионального образования

Как видно, законодательство разделяет организации образовательной сферы по уровню предоставляемого им образования (дошкольное, общее, высшее и т.д.), а также по цели создания (коммерческие и некоммерческие).

Организации, в том числе и организации образовательной сферы, признаются юридическими лицами, согласно налогового законодательства, приобретают статус налогоплательщика и обязаны уплачивать налоги с момента их государственной регистрации (ст. 23 НК РФ).

Объектами налогообложения организаций образовательной сферы являются:

- принадлежащее им на праве собственности имущество при исчислении налога на имущество организаций и движимое имущество при исчислении транспортного налога;
- принадлежащие им на праве собственности земельные участки при исчислении земельного налога;

– операции по реализации товаров, работ и услуг при исчислении налога на добавленную стоимость;

– прибыль от осуществления деятельности при исчислении налога на прибыль организаций.

Организации образовательной сферы могут применять, как общую систему налогообложения, при которой их прибыль будет облагаться налогом на прибыль организаций, так и специальный налоговый режим, при котором прибыль будет облагаться налогом, уплачиваемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН). Применение упрощенной системы налогообложения ограничено для бюджетных организаций и организаций, у которых в уставном капитале доля иных организаций превышает 25 %.

На рисунке 1 представлена структура налоговых поступлений в образовательной сфере за период 2013-2017гг.

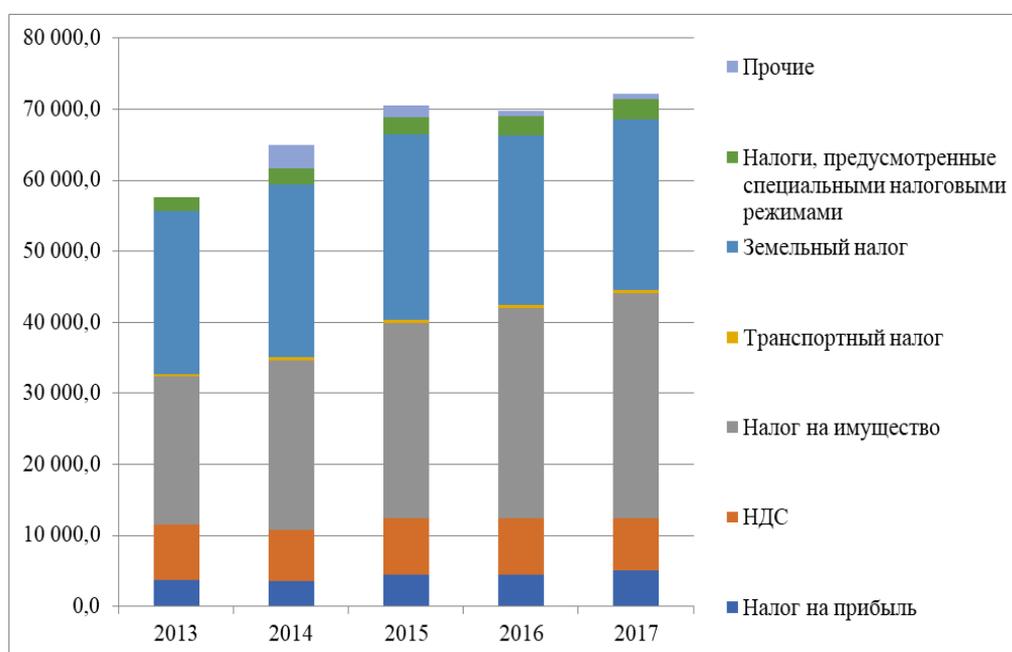


Рисунок 1. Структура налоговых платежей организаций образовательной сферы в 2013-2017гг.

В структуре поступлений не указан НДФЛ, поскольку он выплачивается работодателем из средств работника и на налоговую нагрузку налогоплательщика не влияет. Основная часть налоговых платежей организаций сферы образования пришлось на два налога: налог на имущество организаций (его удельный вес возрос с 36% в 2013г. до 44% в 2017г. в общем объеме налоговых платежей) и земельный налог (его удельный вес, наоборот, сократился с 39,6% в 2013г. до 33,3% в 2017г.). На третьем месте в структуре налоговых платежей – НДС (его удельный вес снизился с 13,6% в 2013г. до 10,2% в 2017г.). Таким образом, основную массу налоговых платежей организаций сферы образования составили платежи по налогам на имущество, от которых они не освобождены, в совокупности с НДС эти три налога составляют основную часть

налоговой нагрузки образовательных организаций. С полученных финансовых результатов деятельности в виде прибыли организации образовательной сферы уплачивают налог на прибыль организаций (если организацией применяется общая система налогообложения) или единый налог при применении упрощенной системы налогообложения. Динамика этих двух видов налоговых поступлений представлена на рисунке 2. Как видно по данным рисунка 2, упрощенная система налогообложения становится все более популярной к применению среди организаций образовательной сферы, поскольку величина поступлений данного налога неуклонно растет, и если в 2014г. поступило УСН от образовательных организаций в сумме 2,183 млн. руб., то в 2018г. величина поступлений возросла до 3490 млн. руб. (прирост в относительном

выражении составил 59,9%). Для сравнения, поступления налога на прибыль от

образовательных организаций за этот же период возросли на 23,7%.

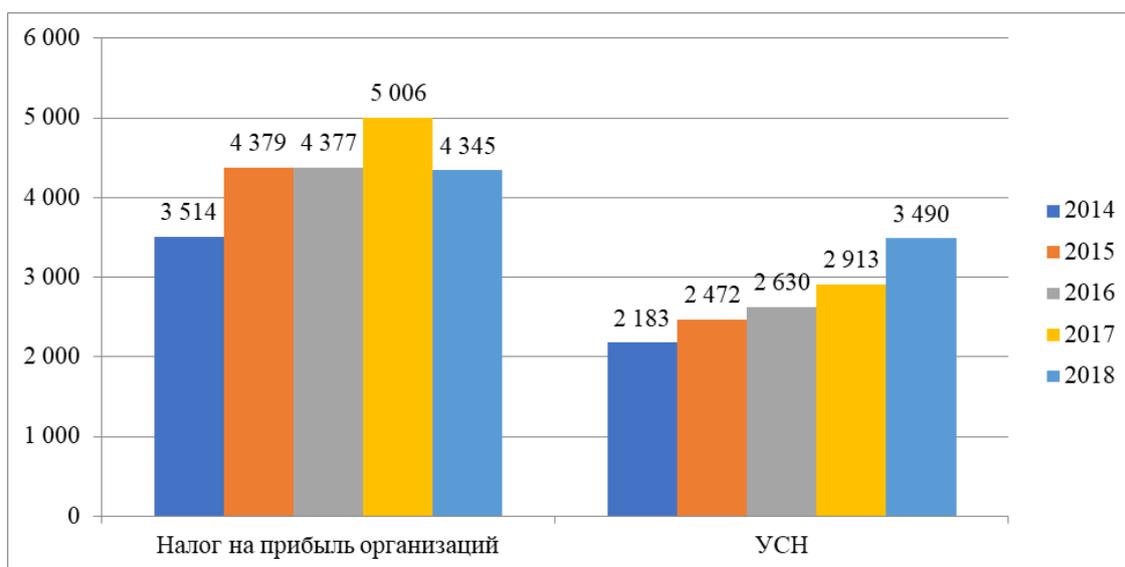


Рисунок 2. Динамика поступившего налога на прибыль организаций и УСН от организаций сферы образования в 2014-2018гг., тыс. руб. [6]

Организации образовательной сферы не включены в перечень организаций, не признаваемых налогоплательщиками налога на прибыль организаций, однако второй частью НК РФ для них предусмотрена ставка налога на прибыль 0%. Такая ставка действует в отношении всей суммы сформированной налоговой базы на протяжении полного налогового периода. Но к налогоплательщикам предъявляются особые условия – наличие лицензии на образовательную деятельность; доля доходов от образовательных услуг не менее 90% общей суммы выручки, численность наемного персонала не может быть меньше 15 человек; **если организация не совершает в налоговом периоде операций с векселями и производными финансовыми инструментами (ст. 284.1 НК РФ).**

Образовательные организации, применяющие УСН, не наделяются правом применения нулевой ставки УСН, поэтому уплачивают либо налог с доходов по ставке 6%, либо налог с прибыли по ставке 15%. Применять данную систему налогообложения вправе только те организации, которые соответствуют установленным условиям по объему выручки (не более 150 млн. руб.), численности сотрудников (не более 100 человек), и остаточной стоимости основных средств (не более 150 млн. руб.), не допускается наличие филиалов, организация не является казенным или бюджетным учреждением (ст. 346.12 НК РФ). Применение данной системы налогообложения привлекательно для образовательных организаций возможностью применения пониженной ставки страховых взносов согласно ст. 427 НК РФ (если их доходы за налоговый период не превышают 79 млн. руб.). Для образовательных организаций (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) ставка страховых взносов на обязательное

пенсионное страхование составляет 20%, взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и взносы на обязательное медицинское страхование такими организациями не осуществляются. Кроме того, организации, применяющие УСН, освобождены от уплаты НДС (кроме НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ) и налога на имущество организаций (за исключением имущества, по которому налоговая база определяется как кадастровая стоимость), что увеличивает привлекательность данной системы налогообложения для частных образовательных организаций с невысоким уровнем дохода.

Таким образом, опережающий прирост поступлений УСН над приростом поступлений налога на прибыль от организаций образовательной сферы свидетельствует о росте популярности упрощенной системы налогообложения, что связано не только с правом на применение пониженных ставок страховых взносов, но и с тем, что в России все больше организаций сферы образования относятся к частным (частные детские сады, учреждения дополнительного образования детей). Рост частных образовательных учреждений связан с предоставлением им прав получать бюджетные средства, с исключением многих ограничений из СанПин. Например, в целом по России в 2016 г. в негосударственном секторе дошкольного образования насчитывалось 102 622 воспитанника (1,4% общей численности воспитанников образовательных организаций, реализующих образовательные программы дошкольного образования, включая филиалы) [5] и эта цифра, несомненно, продолжит расти.

Таким образом, исследование показало, что при налогообложении своей прибыли организации

образовательной сферы имеют право применять ставку налога на прибыль 0%. Образовательные организации, применяющие УСН, не имеют налоговых льгот и налогообложения своей прибыли, однако данная система налогообложения привлекательна в связи с возможностью применения пониженных ставок страховых взносов и отсутствием НДС и налога на имущество организаций в составе уплачиваемых налогов.

Литература:

Образование в цифрах: 2018: краткий статистический сборник / Л. М. Гохберг, Г. Г. Ковалева, Н. В. Ковалева и др.; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». – М.: НИУ ВШЭ, 2018. – 80 с. – 200 экз. – ISBN 978-5-7598-1767-3

Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации"

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 06.06.2019)

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 30.07.2019)

Абанкина И. В., Филатова Л. М. Доступность дошкольного образования // Вопросы образования / Educational Studies Moscow. 2018. № 3. – С. 9

Статистика и аналитика Федеральной налоговой службы // Электронный ресурс// www.nalog. ru.

Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок"

ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДА «ЮНИТ-ЭКОНОМИКА» В СФЕРЕ КОММЕРЧЕСКОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Варванина Юлия Всеволодовна

Студент

*Российский Экономический Университет им. Плеханова
г. Москва*

Аннотация

В данной статье рассмотрен такой метод контроля экономического состояния предприятия как «юнит-экономика». Этот метод актуален для контроля бизнеса в сфере коммерческого образования, если принять за бизнес-единицу одну учебную группу. С помощью оценки экономической эффективности каждой группы лицо, принимающее решение, может сделать вывод, приносит группа доход компании или нет.

Abstract

This article discusses such a method of monitoring the economic condition of an enterprise as “unit economy”. This method is relevant for the control of business in the field of commercial education, if one study group is a business unit. By evaluating the economic efficiency of each group, the decision-maker can conclude whether the group brings the company revenue or not.

Ключевые слова: коммерческое образование, юнит-экономика, бизнес-единица, экономическая эффективность.

Keywords: business education, unit economics, business unit, economic efficiency.

Введение

Юнит-экономика — это экономика одной единицы (как правило, самой малой), из которой и складывается бизнес компании. Например, это может быть 1 клиент, 1 столик в ресторане, 1 продукт в большой линейке, 1 филиал в огромной сети и т.п. Что именно выбрать определяет сама компания. Экономика одной единицы в бизнес-моделях рассчитывается для того, чтобы понимать, рентабелен ли будет бизнес в чистом виде или нет. Иными словами, если бизнес-единица рентабельна, значит, и бизнес должен быть рентабелен или имеет все предпосылки к этому.

В данной работе будет рассмотрена компания гипотетическая ООО «Образ», которая предоставляет образовательные услуги — организует кружки робототехники по франшизе. Занятия проходят по выходным, на одной площадке проходит 6 групп, за месяц — 24 группы. В каждой группе может заниматься до 16 детей. Всего в Москве работает более 100 точек. Оплата осуществляется по абонементам на 4 занятия,

средняя стоимость такого абонемента равно 5500 рублей.

Цель построение модели — рассчитать минимальное количество детей для безубыточности бизнес-единицы. За нее удобно принять одну группу.

Для этого необходимо учесть доходы от группы с учетом сохранности детей, посчитать расходы на организацию одной группы и найти то число детей, при котором доходы за период равны расходам.

Модель расчета экономической эффективности образовательной группы в зависимости от количества учеников

Начнем построение модели с определения доходов в бизнес-единице. Доходы — это оплаты клиентов. Средняя цена за абонемент (4 занятия) 5500 рублей. За единицу времени примем семестр, состоящий из 16 занятий, то есть 4х абонементов. Тогда доход от одного клиента за семестр будет равен 22 000 рублей.