

## Налог на прибыль в государственных (муниципальных) учреждениях

Налогоплательщики	Российские организации, в том числе государственные (муниципальные) учреждения (п. 1 ст. 246 НК РФ).
Объект налогообложения	Прибыль, определяемая как разница между полученными доходами и произведенными расходами в соответствии с нормами главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ (п. 1 ст. 247 НК РФ).
Налоговая база	Денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению (п. 1 ст. 274 НК РФ).
Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы	Доходы, поименованные в статье 251 НК РФ. В частности это: - имущество, полученное государственными и муниципальными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней (подп. 8 п. 1 ст. 251 НК РФ); - лимиты бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), доведенных в установленном порядке до казенных учреждений, а также субсидии, предоставленные бюджетным и автономным учреждениям (подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ); - средства, полученные от оказания казенными учреждениями государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ), а также от исполнения ими иных государственных (муниципальных) функций (подп. 33.1 п. 1 ст. 251 НК РФ). Учреждения обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования.
Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы	Расходы, поименованные в статье 270 НК РФ. В частности это расходы: - в виде стоимости имущества, переданного в рамках целевого финансирования в соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ (п. 17 ст. 270 НК РФ); - казенных учреждений в связи с исполнением государственных (муниципальных) функций, в том числе с оказанием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ) (п. 48.11 ст. 270 НК РФ).
Налоговые ставки <i>ставка 20%</i>	В общем случае применяется налоговая ставка в размере 20 процентов, из которых 2 процента зачисляется в федеральный бюджет, 18 процентов - в бюджеты субъектов РФ (п. 1 ст. 284 НК РФ).
<i>ставка 0%</i>	Учреждения, которые ведут образовательную и (или) медицинскую деятельность, могут применять налоговую ставку 0 процентов (п. 1.1 ст. 284 НК РФ). Условия ее применения определены нормами статьи 284.1 НК РФ*.
Налоговый период и отчетные периоды	Налоговым периодом признается календарный год (п. 1 ст. 285 НК РФ). Отчетными периодами являются I квартал, полугодие и 9 месяцев (п. 2 ст. 285 НК РФ). Для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, отчетными периодами признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.
Исчисление налога и авансовых платежей по нему	Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы (п. 1 ст. 286 НК РФ). По общему правилу по итогам каждого отчетного (налогового) периода исчисляется сумма авансового платежа. Ее определяют исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала года до окончания отчетного (налогового) периода (п. 2 ст. 286 НК РФ). В течение отчетного периода исчисляется сумма ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном статьей 286 НК РФ.
Сроки уплаты налога и авансовых платежей	Налог уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 287, п. 4 ст. 289 НК РФ). Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 календарных дней со дня его окончания (п. 1 ст. 287, п. 3 ст. 289 НК РФ). Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.
Отчетность по налогу	По истечении каждого отчетного и налогового периода налогоплательщики представляют в инспекцию по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения декларации. Причем независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу. По итогам отчетного периода сдаются декларации упрощенной формы (п. 1, 2 ст. 289 НК РФ). Однако для государственных (муниципальных) учреждений предусмотрены некоторые особенности. Учреждения, у которых не возникает обязательств по уплате налога, представляют декларацию по упрощенной форме по истечении налогового периода, то есть только по итогам года (абз. 1 п. 2 ст. 289 НК РФ). Также только по итогам года сдают декларацию бюджетные учреждения - театры, музеи, библиотеки, концертные организации (абз. 2 п. 2 ст. 289 НК РФ).

\* Для того чтобы впервые воспользоваться ставкой 0 процентов, в инспекцию нужно подать заявление с приложением копии лицензии (лицензий) не позднее чем за один месяц до начала года, в котором планируется применять такую ставку (то есть до 31 ноября) (п. 5 ст. 284.1 НК РФ). Правомерность применения нулевой ставки по налогу на прибыль нужно подтверждать ежегодно (п. 6 ст. 284.1 НК РФ). Для этого в инспекцию не позднее срока представления декларации по налогу на прибыль за год, в котором применялась нулевая ставка, нужно подать сведения: о доле доходов от образовательной и (или) медицинской деятельности в общей сумме доходов; о численности работников в штате. При ведении медицинской деятельности дополнительно подаются сведения о численности медперсонала, имеющего сертификат специалиста, в штате учреждения.