

Луцык А.А.

*Студент магистратуры, 2 курс, кафедра финансового права и  
правоведения*

*Северный (Арктический) Федеральный университет  
имени М.В. Ломоносова  
(г. Архангельск, Россия)*

## **ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КАЗЁННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ ФСИН РОССИИ НА ПРИМЕРЕ ФКУ КП-19 ОУХД УФСИН РОССИИ ПО АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

***Аннотация:** в работе рассмотрены особенности налогообложения казенных учреждений на примере федерального казенного учреждения колония поселение – 19 с особыми условиями хозяйственной деятельности управления федеральной системы исполнения наказания России по Архангельской области.*

***Ключевые слова:** налогообложение, УИС, казенные учреждения, уголовно-исполнительная система, налогообложение исправительных учреждений.*

***Annotation:** the article discusses the peculiarities of taxation of state institutions on the example of the federal state institution "colony–settlement - 19 with special conditions of economic activity" of the Federal Penitentiary Service of Russia in the Arkhangelsk region.*

***Keywords:** taxation, penal enforcement system, state institutions, taxation problems, tax regimes, penal enforcement system.*

Федеральные казенные учреждения как субъекты налоговых отношений характеризуются спецификой, обусловленной организационно-правовыми характеристиками ФКУ. В частности, такие учреждения в полном объеме зачисляют полученную прибыль в бюджет, соответственно, отсутствует финансовая логика взимания с таких учреждений налога на прибыль – очевидно, что налог не является самоцелью, он призван обеспечить денежные поступления в бюджет, соответственно, фискальная функция реализуется здесь вне налогообложения.

В целом федеральное (государственное) учреждение представляет собой организацию, созданную органом государственной власти для осуществления управленческих, социально-полезных или иных функций некоммерческого характера и финансируемая им полностью или частично.

Здесь следует отметить, что государственные учреждения могут быть двух видов – федеральные, т.е. создаваемые федеральными органами власти, и региональные, которые создаются органами государственной власти субъектов Российской Федерации.

Федеральные (государственные) учреждения могут быть:

- казенными;
- бюджетными;
- автономными [1].

В соответствии с п. 4 ст.123.22 ГК РФ, казенное учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами [2].

При недостаточности денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам казенного учреждения несет собственник его имущества. Среди всех трех видов государственных учреждений, казенные учреждения имеют наиболее тесную финансовую связь с учредителем и бюджетной системой. Этим, помимо прочего, обусловлены и особенности налогообложения ФКУ, о которых будет сказано после анализа

норм бюджетного законодательства, регулирующих деятельность таких учреждений.

Согласно ст. 161 БК РФ, казенное учреждение находится в ведении органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, если иное не установлено законодательством Российской Федерации [3].

Взаимодействие казенного учреждения при осуществлении им бюджетных полномочий получателя бюджетных средств с главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, в ведении которого оно находится, осуществляется в соответствии с Бюджетным Кодексом.

Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

Казенное учреждение может осуществлять приносящую доходы деятельность, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. При этом пунктом 2 указанной статьи 146 НК РФ и статьей 149 НК РФ установлены перечни операций, не признаваемых объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость и освобождаемых от налогообложения этим налогом. Здесь, в частности, указаны такие операции, как выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями, соответственно, налогообложению НДС такие операции не подлежат. Здесь еще раз можно обратить внимание на отличие налогообложения казенных, автономных и бюджетных учреждений – казенные учреждения

освобождаются от уплаты НДС при выполнении работ и оказании услуг в любом случае, в то время как автономные и бюджетные учреждения освобождаются от уплаты НДС при выполнении работ (оказании услуг) в ограниченных случаях. Операции по реализации имущества, находящегося в оперативном управлении казенных учреждений, в указанные перечни (ст. 146 и 149 НК РФ) не включены и, соответственно, подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке [4].

Вышеизложенное позволяет сделать вывод.

Специфика налогообложения федеральных казенных учреждений обусловлена тем, что фискальная функция реализуется здесь посредством норм бюджетного законодательства, согласно которым вся прибыль, полученная от коммерческой деятельности ФКУ, зачисляется в бюджет, соответственно, от налога на прибыль ФКУ освобождены. Основной налог, который взимается с ФКУ – это НДС на производимые и реализуемые на рынке товары. Это, в силу того что фактическим плательщиком НДС выступает покупатель, повышает стоимость продукции, производимой заключенными исправительных учреждений, соответственно, снижается конкурентоспособность ФКУ как субъектов рыночных отношений.

УФСИН России по Архангельской области выступает территориальным органом федерального органа исполнительной власти – Федеральной службы исполнения наказаний. Само по себе Управление выступает юридическим лицом, с которым с гражданско-правовой точки зрения аффилированы нижестоящие субъекты – федеральные казенные учреждения (исправительные колонии, исправительные центры и следственные изоляторы). Каждый из таких субъектов выступает участником налоговых правоотношений, практика которых более подробно рассмотрена на примере ФКУ КП-19 ОУХД УФСИН России по Архангельской области (далее -ФКУ КП-19 ОУХД УФСИН).

Ниже приведен ряд показателей финансовой и бюджетно-налоговой деятельности ФКУ КП-19 за период 2020-2022 годов [5].

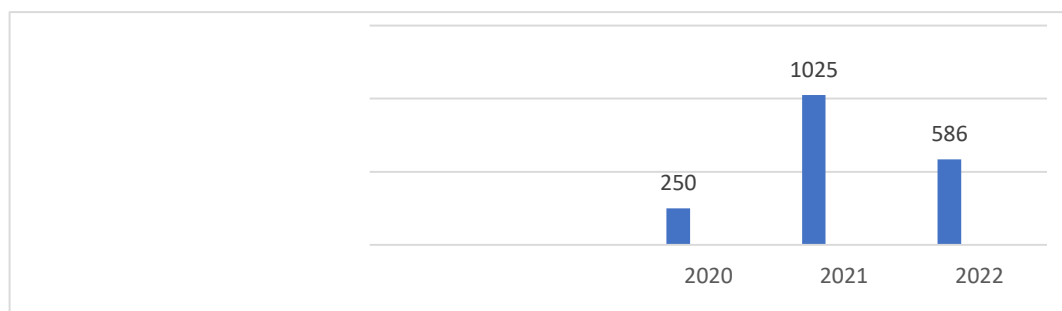


Рисунок 1 – Расчеты ФКУ КП-19 ОУХД УФСИН по платежам в бюджет, 2020-2022 годы (на конец отчетного периода), тыс. руб.

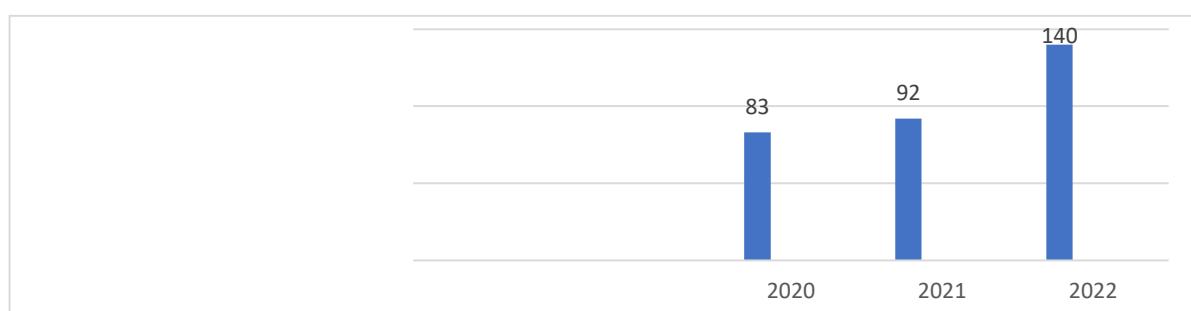


Рисунок 2 – Размер собственных денежных средств ФКУ КП-19 ОУХД УФСИН, 2020-2022 годы, тыс. руб.

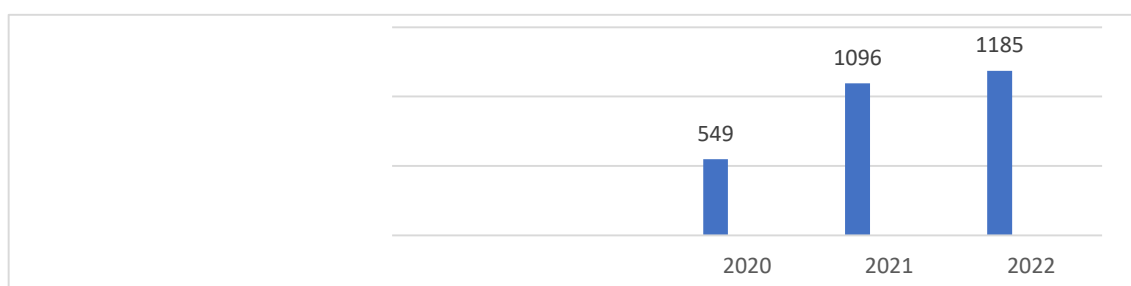


Рисунок 3 – Размер денежных средств ФКУ КП-19 ОУХД УФСИН, находящихся во временном пользовании, 2020-2022 годы, тыс. руб.

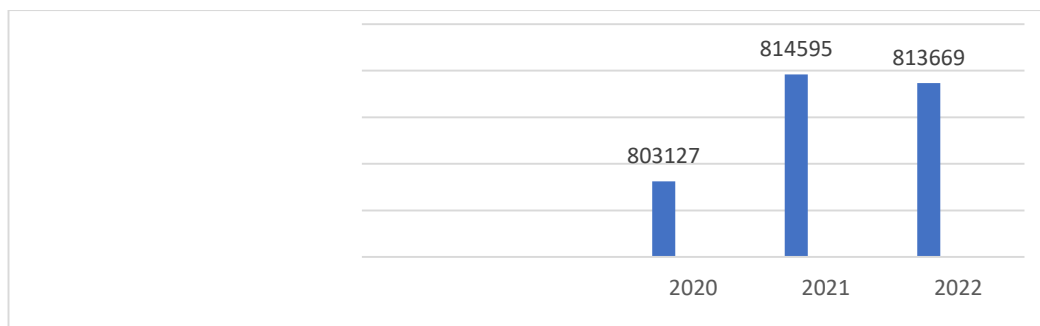


Рисунок 4 – Балансовая стоимость основных средств ФКУ КП-19 ОУХД УФСИН, 2020-2022 годы, тыс. руб.

Из приведенных рисунков видно, что динамика расчетов по платежам в бюджеты, что фактически «подменяет» для ФКУ расчеты по налогам, поскольку вся прибыль зачисляется в бюджет, является неровной. Также следует отметить, что значительная часть денежных средств, находящихся в распоряжении ФКУ КП-19, являются не собственными средствами (размер таковых крайне незначителен), а предоставленными во временное пользование, т.е. по сути, бюджетными. Кроме того, анализ бухгалтерского баланса ФКУ КП-19 указывает на то, что налоговые вычеты по НДС учреждением не получают.

Данное учреждение является плательщиком следующих налогов:

- водный налог;
- налог на добавленную стоимость;

А также, ФКУ КП-19 ОУХД УФСИН является налоговым агентом по НДФЛ и платежам во внебюджетные фонды.

ФКУ КП-19 ОУХД УФСИН имеет следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения в отношении имущества организаций и учреждений уголовно исполнительной системы, используемого для осуществления возложенных на него функций [6];
- освобождение от налогообложения организаций и учреждений уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции РФ, в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации и учреждения функции [6].

Так же ФКУ КП-19 ОУХД УФСИН не является плательщиком транспортного налога, так как транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органам, в которых законодательством РФ предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, не являются объектами налогообложения [6].

Вышеизложенное позволяет сделать вывод.

Проведенный анализ налогообложения структурных подразделений УФСИН России по Архангельской области (на примере ФКУ КП-19 ОУХД УФСИН) подтверждает тезис о том, что фискальная функция в рамках коммерческой деятельности исправительных учреждений в первую очередь обеспечивается посредством правил о том, что вся полученная прибыль зачисляется в бюджет, налог на прибыль, соответственно, не взимается.

### **Список литературы:**

- 1) Борисова, О.Н. Государственные учреждения: понятие и система [Текст] / О.Н. Борисова // Вестник евразийской науки. – 2022. - № 7. – С. 69.
- 2) Российская Федерация. Кодексы. Гражданский кодекс РФ, часть первая часть первая: федер.закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (действ.ред. 2023) // Российская газета. – 1994. - № 238-239.
- 3) Российская Федерация. Кодексы. Бюджетный кодекс РФ: федер.закон от 31.07.1998 N 145-ФЗ (действ.ред. 2023)// Российская газета. – 1994. - № 153-154.
- 4) Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 2020 года № 03-03-06/3/58012 «О налогообложении доходов казенного учреждения»
- 5) Бухгалтерские балансы ФКУ КП-19 за 2020-2022 года
- 6) Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской

Федерации, часть первая [Текст]: федер.закон, от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ  
(действ.ред. 2023) // Российская газета. – 1998. - № 148-149.