

РЕЦЕНЗИЯ
на выпускную квалификационную работу обучающегося СПбГУ
Кирина Алексея Александровича
по теме «Особенности налогообложения прибыли бюджетных и автономных учреждений: вопросы правового регулирования»

Выпускная квалификационная работа Кирина А.А. посвящена развитию правового регулирования деятельности бюджетных и автономных учреждений и освещает основные актуальные теоретические и практические проблемы правового регулирования деятельности таких учреждений, а также тенденции его развития, включая, анализ и правовую оценку развития самостоятельности таких учреждений от создавшего их публичного субъекта и ограничений такой самостоятельности.

Содержание выпускной квалификационной работы соответствует заявленной теме и раскрывает не только общие правила налогообложения налогом на прибыль организаций деятельности бюджетных и автономных учреждений, включая, основные особенности такого налогообложения, связанные с освобождением от налогообложения средств целевого финансирования (в виде субсидий, предоставляемых за счет средств бюджетов) и целевых поступлений, но и содержит детальный анализ правовых оснований получения данных средств бюджетными и автономными учреждениями в соответствии с нормами бюджетного законодательства Российской Федерации и оценку правового положения и статуса таких учреждений.

Структура выпускной квалификационной работы соответствует сформулированным в ней цели и задачам.

Среди актуальных проблем теоретического характера, отмечаемых в работе, рассматривается проблема недостаточной дифференциации законом условий налогообложения налогом на прибыль организаций деятельности бюджетных и автономных учреждений (как в части доходов, так и в части расходов), обуславливаемой условным характером самостоятельности данного типа учреждений, скованностью их самостоятельности административными и бюджетными правовыми ограничениями и недостаточностью бюджетного финансирования, и выводимыми из этого отличиями гражданско-правового статуса таких учреждений от конкурирующих с ними частных некоммерческих организаций.

В результате автором сделаны выводы о различной квалификации в целях налогообложения отдельных видов доходов учреждений по от платной деятельности: либо как не являющихся экономической выгодой, учитываемой по правилам главы 25 Налогового кодекса РФ (доход в виде платы с потребителей, взимаемой при ее установлении публичным субъектом в государственном (муниципальном) задании, характер такой платы оценивается автором как компенсационный), либо как признаваемых с конституционно-правовых позиций такой экономической выгодой, но только при условии гарантированности предоставления рассматриваемым учреждениям широких налоговых льгот (доход в виде платы при оказании услуг сверх государственного (муниципального) задания, которая взимается учреждением по собственной инициативе).

Разделяя в целом подход о необходимости более глубокой дифференциации условий налогообложения деятельности бюджетных и автономных учреждений с учетом публичного характера выполняемых ими функций и особенностей их финансирования применение указанных выше выводов, в том числе, выводов о различной квалификации указанных выше доходов требует более детального обоснования.

Среди актуальных проблем практического характера, отмечаемых в работе, необходимо обязательно отметить введение в закон возможности перечисления остатков средств бюджетных и автономных учреждений, созданных Российской Федерацией и

субъектами Российской Федерации, с их лицевых счетов в бюджеты с последующим возвратом, что не только приводит к ограничению имущественных интересов бюджетных и автономных учреждений (отмечается автором), но и создает предпосылки для наступления иных негативных последствий для учреждений, в том числе как налогоплательщиков при исполнении ими обязанности по своевременной уплате налога.

Заслуживает поддержки рассмотрение автором как требующим более четкого нормативного разрешения вопроса об отсутствии общего запрета (при наличии частных) на учет в целях налогообложения налогом на прибыль организаций расходов, производимых бюджетными и автономными учреждениями за счёт целевых поступлений, так как толкование действующих правовых норм может быть противоречивым и приводить спорам с налоговыми органами.

Вместе с положительной оценкой выпускной квалификационной работы в целом в качестве пожеланий автору в более полном раскрытии заявленной темы можно отметить возможность рассмотрения иных установленных законом особенностей налогообложения налогом на прибыль бюджетных и автономных учреждений, в том числе в части применения освобождения от налогообложения получения такими учреждениями имущества по решению органов исполнительной власти всех уровней (подпункт 8 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса РФ), а также необходимость более обширного исследования и раскрытия актов судебной практики по освещаемым проблемам.

Среди отличительных черт выпускной квалификационной работы можно отметить ее доступность для прочтения и использование в работе образных выражений, усиливающих легкость ее понимания.

С уважением,

«18» мая 2018 г.



А.Г. Степанов