Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. 2025. № 1. С. 135–144
State and Municipal Management. Scholar Notes. 2025;(1):135–144
Проблемы экономики

Научная статья
УДК 336.2
https://doi.org/10.22394/2079-1690-2025-1-1-135-144 EDN FYEJMS

Специфика налогообложения деятельности бюджетных учреждений здравоохранения

Анастасия Васильевна Скидан[1], Ксения Сергеевна Субботина[2]

[1, 2]Южно-Российский институт управления – филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, Ростов-на-Дону, Россия

[1]tark-anastasiya@yandex.ru, https://orcid.org/0000-0002-3905-0166
[2]karkhipova-19@edu.ranepa.ru

Аннотация

Введение. Здравоохранение относится к стратегическим целям национальной безопасности, поскольку проблемы демографического, социально-экономического характера, обороноспособности и реализации интеллектуального потенциала населения страны невозможно решить без обеспечения здоровья российского населения. Несмотря на специфику деятельности учреждений здравоохранения, на бюджетные учреждения в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством возложены обязанности плательщика налогов, сборов и страховых взносов. Однако механизм исполнения данных обязательств данными учреждениями имеет ряд особенностей, которые необходимо учитывать в целях оптимального расходования средств государственного бюджета.

Цель. Изучение теоретико-методологических основ системы здравоохранения, формирования и развития механизма исполнения налоговых обязательств бюджетными медицинскими учреждениями.

Методы. Теоретико-методологической основой данного исследования послужили научные труды отечественных деятелей, открытые статистические данные органов исполнительной власти, нормативно-правовые документы, аналитические обзоры и прочие. В процессе работы проводились исследования с использованием общенаучных и специальных методов познания: сравнительный метод, методы диалектического и логического анализа, системный подход, методы дедукции и индукции, анализа и синтеза, графического представления и визуализации исследуемых явлений и другие.

Результаты. Проведено исследование структуры и сущности системы здравоохранения Российской Федерации, ее численности и состава, правового положения организаций сферы здравоохранения. Отдельное внимание авторов уделено рассмотрению подходов к определению сущности классификаций значений системы здравоохранения, а также изучению авторских точек зрения относительно трактовки содержания данного термина. Рассмотрен механизм налогообложения деятельности медицинских бюджетных учреждений, выделены особенности исчисления основных видов налогов, а также проведен анализ статистики поступивших платежей от организаций данного сектора.

Выводы. Механизм исполнения налоговых обязательств бюджетными медицинскими учреждениями имеет ряд особенностей, регламентированных налоговым и бюджетным законодательствами, которые необходимо учитывать в целях оптимального расходования средств государственного бюджета.

Ключевые слова: экономика, медицинские учреждения, бюджетные медицинские учреждения, здравоохранение, система здравоохранения, налогообложение, налог на прибыль, налоговые поступления, налог на добавленную стоимость, налоговые преференции

Для цитирования: Скидан А. В., Субботина К. С. Специфика налогообложения деятельности бюджетных учреждений здравоохранения // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. 2025. № 1. С. 135–144. https://doi.org/10.22394/2079-1690-2025-1-1-135-144. EDN FYEJMS

© Найденова Т. А., Новокшонова Е. Н., 2025

Problems of Economics

Original article

Specifics of taxation of activities of budgetary healthcare institutions

Anastasia V. Skidan[1], Ksenia S. Subbotina[2]

[1, 2]South-Russian Institute of Management of Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Rostov-on-Don, Russia

[1]tark-anastasiya@yandex.ru, https://orcid.org/0000-0002-3905-0166
[2]karkhipova-19@edu.ranepa.ru

Abstract

Introduction. Healthcare is one of the strategic goals of national security, because the problems of demographic, socio-economic character, defense capability and realization of the intellectual potential of the country's population cannot be solved without ensuring the health of the Russian population. Despite the specifics of the activities of healthcare institutions, budgetary institutions, in accordance with the current tax and budget legislation, are charged with the duties of paying taxes, fees and insurance premiums. However, the mechanism for fulfilling these obligations by these institutions has a number of features that must be taken into account in order to optimally spend state budget funds.

Purpose. The study of the theoretical and methodological foundations of the healthcare system, the formation and development of a mechanism for fulfilling tax obligations by budgetary medical institutions.

Methods. The theoretical and methodological basis of this study was the scientific works of Russian figures, open statistical data of executive authorities, regulatory documents, analytical reviews and others. In the course of the work, research was conducted using general scientific and special methods of cognition: the comparative method, methods of dialectical and logical analysis, a systematic approach, methods of deduction and induction, analysis and synthesis, graphical representation and visualization of the phenomena under study, and others.

Results. A study of the structure and essence of the healthcare system of the Russian Federation, its size and composition, and the legal status of healthcare organizations has been conducted. The authors pay special attention to the consideration of approaches to determining the essence of classifications of values of the healthcare system, as well as to the study of the author's points of view regarding the interpretation of the content of this term. The mechanism of taxation of medical budget institutions is considered, the features of calculating the main types of taxes are highlighted, and the statistics of payments received from organizations in this sector are analyzed.

Conclusions. The mechanism of fulfillment of tax obligations by budgetary medical institutions has a number of features regulated by tax and budget legislation, which must be taken into account in order to optimally spend state budget funds.

Keywords: economy, medical institutions, budgetary medical institutions, healthcare, healthcare system, taxation, income tax, tax revenues, value added tax, tax preferences

***For citation*:** Skidan A. V., Subbotina K. S. Specifics of taxation of activities of budgetary healthcare institutions. *State and Municipal Management. Scholar Notes.* 2025;(1):135–144. (In Russ.). https://doi.org/10.22394/2079-1690-2025-1-1-135-144. EDN FYEJMS

Введение

Здравоохранение относится к стратегическим целям национальной безопасности, поскольку проблемы демографического, социально-экономического характера, обороноспособности и реализации интеллектуального потенциала населения страны невозможно решить без обеспечения здоровья российского населения. Бюджетные медицинские учреждения, являясь одним из типов государственных (муниципальных) учреждений, занимают важное место в социальной системе государства, что связано с целевой составляющей их создания. Помимо этого, бюджетные учреждения, являясь участниками бюджетного процесса и получая бюджетные средства, выступают значимыми хозяйствующими субъектами российской экономики. Несмотря на специфику деятельности данного типа учреждений, на бюджетные учреждения в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством возложены обязанности плательщика налогов, сборов и страховых взносов. Однако механизм исполнения данных обязательств

данными учреждениями имеет ряд особенностей, которые необходимо учитывать в целях оптимального расходования средств государственного бюджета.

Целью исследования выступает изучение теоретико-методологических основ системы здравоохранения, формирования и развития механизма исполнения налоговых обязательств бюджетными медицинскими учреждениями.

Задачи исследования:

1. Провести анализ термина «система здравоохранения».
2. Исследовать количественный состав действующих медицинских организаций в Российской Федерации.
3. Изучить механизм налогообложения деятельности медицинских бюджетных учреждений.
4. Провести анализ статистики поступивших налоговых платежей от организаций сектора здравоохранения.
5. Исследовать особенности исполнения налоговых обязательств бюджетными медицинскими учреждениями.

Материалы и методы

Теоретико-методологической основой данного исследования послужили научные труды отечественных деятелей, открытые статистические данные органов исполнительной власти, нормативно-правовые документы, аналитические обзоры и прочие.

В процессе работы проводились исследования с использованием общенаучных и специальных методов познания: сравнительный метод, методы диалектического и логического анализа, системный подход, методы дедукции и индукции, анализа и синтеза, графического представления и визуализации исследуемых явлений и другие.

Исследование структуры и сущности системы здравоохранения Российской Федерации, ее численности и состава, правового положения организаций сферы здравоохранения, изучение особенностей системы исполнения налоговых обязательств бюджетными медицинскими учреждениями, а также статистики поступивших платежей от данного сектора проводилось такими учеными, как: Сипиева М. С., Смирнова Е. А., Масюк Ю. С., Матюшкина И. А., Ильюшина А. С., Скидан А. В., Корниенко В. В. и другие.

Результаты

Система здравоохранения РФ – совокупность органов управления здравоохранением, организаций здравоохранения и практической деятельности в области здравоохранения, взаимодействующих в целях профилактики заболеваний, сохранения, укрепления здоровья граждан и оказания им медицинской помощи.

В связи с отсутствием легитимного закрепления в российском законодательстве термина «система здравоохранения», в научной литературе существует множество авторских точек зрения относительно трактовки содержания данного термина. Так, например, Т. В. Ерохин и В. П. Новоселов рассматривают систему здравоохранения как совокупность всех уровней медицинской отрасли от органов управления до учреждений [1–2].

По мнению В. Г. Хегай, система здравоохранения представляет собой единое образование, состоящее из государственной, муниципальной и частной подсистемы, управление которой происходит с помощью определенного механизма [3].

Значение рассматриваемой системы носит правовой, социальный и экономический характер, способствуя сохранению и укреплению здоровья населения, обеспечивая его естественный прирост, участвуя в экономическом развитии регионов страны, а также обеспечивая права граждан на получение медицинской помощи [4]. На рис. 1 отразим основные подходы к определению сущности классификаций значений системы здравоохранения.

Организационно-функциональная структура системы здравоохранения Российской Федерации имеет вертикальную структуру, которая предполагает наличие высшего органа управления – Министерства здравоохранения Российской Федерации и его территориальных представительств и ведомств. Отдельно отметим, что данная система в зависимости от уровней государственного (муниципального) управления классифицируется на государственную, муниципальную и частную системы. На рис. 2 наглядно рассмотрим структуру данной системы.

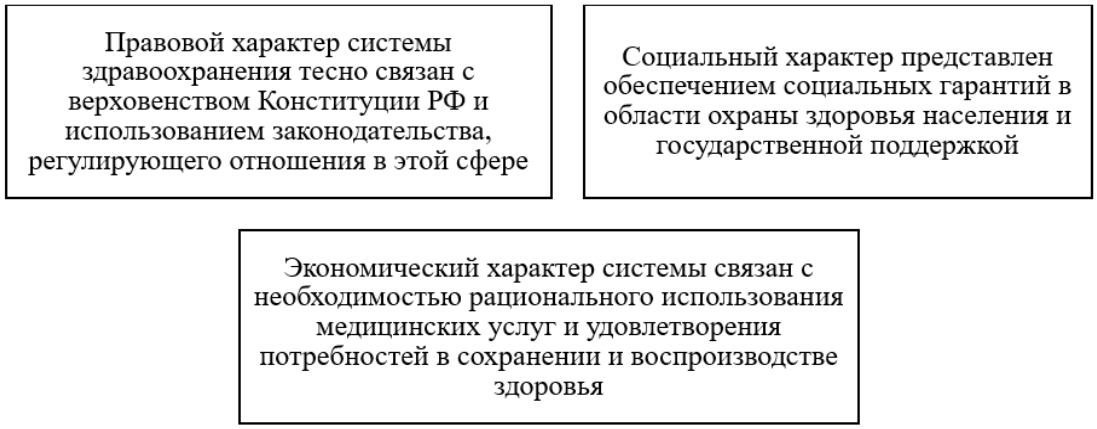


Рис. 1. Классификаций значений системы здравоохранения [5]
Fig. 1. Classification of health system values



Рис. 2. Организационно-функциональная структура системы управления здравоохранения [6]
Fig. 2. Organizational and functional structure of the healthcare management system

Обратимся к статистике. В соответствии с данными табл. 1 на 01.11.2024 г. в Российской Федерации зарегистрировано 85,5 тыс. медицинских организаций вне зависимости от форм собственности, что на 0,1% больше, чем в предыдущем периоде. С 2020 г. по 2024 г. число медицинских организаций увеличилось на 2 945 ед. или на 3,56%. За рассматриваемый период возросла и доля медицинских учреждений в общей структуре организаций за счет увеличения их числа в Российской Федерации с 2,4% в 2020 г. до 2,7% в 2024 году. В ближайший год доля медицинских учреждений в общей структуре предприятий останется в пределах 2,7%. Прослеживаемая тенденция к увеличению численности медицинских организаций в стране ожидаема, поскольку государством на данный момент реализуется ряд государственных программ по наращиванию потенциала в области медицины: например, «Развитие здравоохранения» и прочие.

Таблица 1 – Количество медицинских организаций в Российской Федерации по состоянию на 01.11.2024 год[1]

Table 1 – Number of medical organizations in the Russian Federation as of 01.11.2024

Число медицинский организаций в РФ, ед.	2012 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г. прогноз
Медицинские организации в РФ	80 810	82 950	82 450	82 681	83 318	83 701	85 540	85 626	85 711
Динамика изменения, %	-	-	-0,6%	0,3%	0,8%	0,5%	2,2%	0,1%	0,1%
Всего организаций по всем видам экономической деятельности в РФ	4 886 432	4 214 742	3 826 894	3 517 446	3 345 117	3 285 118	3 264 192	3 198 908	3 134 930
Динамика изменения, %	-	-	-9,2%	-8,1%	-4,9%	-1,8%	-0,6%	-2,0%	-2,0%
Доля медицинских организаций в общей структуре РФ, %	1,7%	2,0%	2,2%	2,4%	2,5%	2,5%	2,6%	2,7%	2,7%

На рис. 3 представлены регионы, занимающие лидирующие позиции по численности медицинских организаций в Российской Федерации. Так, вне зависимости от форм собственности наибольшее количество функционирует в г. Москва – 16 269 шт., в Краснодарском крае – 7 420 шт., в Московской области – 7 107 шт., в Санкт-Петербурге -7 104 шт. и так далее.

В соответствии с п. 1 ст. 123.22 ГК РФ, п. 2 ст. 9.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ и ст. 5 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ к типам медицинских учреждений относят казенные, бюджетные и автономные. В соответствии со ст. 9.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ бюджетные учреждения могут быть образованы Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием. Особенности правового положения и функционирования бюджетных учреждений закреплены в ст. 9.2 данного закона [7].

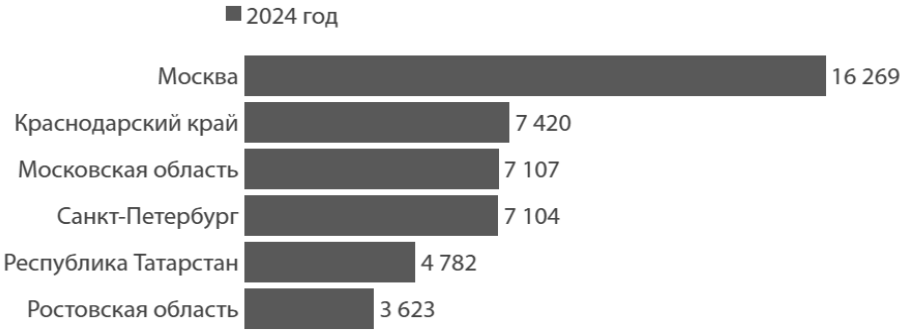


Рис. 4. Лидирующие регионы РФ по количеству медицинских организаций[2]

Fig. 4. Leading regions of the Russian Federation by the number of medical organizations

[1] Число медицинских учреждений в России: Исследование 2024 г. [Электронный ресурс]. Официальный сайт. Режим доступа: https://medresearch.ru.

[2] Составлено авторами.

Медицинские организации являются налогоплательщиками вне зависимости от их формы собственности, исчисляя и уплачивая налоги в бюджеты разных уровней, бюджетные и внебюджетные фонды[1]. В табл. 2 приведем анализ статистики налоговых поступлений от упомянутых учреждений в консолидированный бюджет страны и Ростовской области по состоянию на 01.11.2024 г. на основании отчета № 1-НОМ Федеральной налоговой службы Российской Федерации.

Таблица 2 – Структура поступивших платежей от учреждений сферы здравоохранения в рамках Российской Федерации и Ростовской области на 01.11.2024 год[2]

Table 2 – Structure of payments received from healthcare institutions within the Russian Federation and Rostov region as of 01.11.2024

Уровень платежа	РФ			РО		
	ВСЕГО, тыс. руб.	Сфера здравоохранения, тыс. руб.	Уд. вес платежей, %	ВСЕГО, тыс. руб.	Сфера здравоохранения, тыс. руб.	Уд. вес платежей, %
Поступления, из них	**35 289 186 692**	**430 899 822**	***1,22%***	**334 638 276**	**7 946 946**	***2,37%***
Федеральные	**32 099 615 225**	**376 261 382**	**87,32%**	**264 296 039**	**6 961 917**	**87,60%**
налог на прибыль	6 577 904 287	17 183 514	4,57%	71 336 866	84 236	1,21%
НДФЛ	6 276 701 725	348 792 305	92,70%	106 425 490	6 726 399	96,62%
НДС	7 464 702 792	9 819 226	2,61%	57 506 400	148 307	2,13%
остальные	11 780 306 421	466 337	0,12%	29 027 283	2 975	0,04%
Региональные	**1 399 886 974**	**24 147 893**	**5,60%**	**22 017 505**	**291 422**	**3,67%**
налог на имущество	1 259 534 466	23 700 259	98,15%	19 202 161	282 254	96,85%
транспортный налог	138 838 296	447 634	1,85%	2 743 878	9 167	3,15%
остальные	1 514 212	0	0,00%	71 466	1	0,00%
Местные	**248 039 269**	**7 254 772**	**1,68%**	**7 333 604**	**220 912**	**2,78%**
земельный налог	178 645 179	7 215 855	99,46%	6 525 788	220 912	100,00%
остальные	69 394 090	38 917	0,54%	807 816	0	0,00%
Другие поступления	**1 541 645 224**	**23 235 775**	**5,39%**	**40 991 128**	**472 695**	**5,95%**

На основании приведенных данных, отметим, что объем налоговых поступлений от организаций сферы здравоохранения в масштабах страны равен 430 899,8 млн руб. (с удельным весом 1,22% в общем объеме налоговых поступлений организаций по всем видам экономической деятельности), а в масштабах Ростовской области – 6 961,9 млн руб. (с удельным весом 2,37% в общем объеме налоговых поступлений организаций по всем видам экономической деятельности). Наибольшую долю среди федеральных налоговых поступлений от организаций сферы здравоохранения в общем объеме налоговых поступлений от данных организаций составляют соответственно:

1. В масштабах Российской Федерации - 376 261,4 млн руб., из них: НДФЛ в объеме 92,70% (или 348 792,3 млн руб.), налог на прибыль в объеме 4,57% (или 17 183,5 млн руб.) и НДС в объеме 2,61% (или 9 819,2 млн руб.).
2. В масштабах Ростовской области – 6 961,9 млн руб., из них: НДФЛ в объеме 96,62% (или 348 792,3 млн руб.), НДС в объеме 2,13% (или 148,3 млн руб.) или налог на прибыль в объеме 1,21% (или 84,2 млн руб.)

Данная статистика обусловлена правом организаций сферы здравоохранения определенных форм собственности, регламентированным налоговым законодательством, на применение льгот и освобождений от ряда федеральных налогов, что будет рассмотрено нами далее.

Наибольшую долю среди региональных налоговых поступлений от организаций сферы здравоохранения в общем объеме налоговых поступлений от данных организаций составляют соответственно:

1. В масштабах Российской Федерации – 24 147,9 млн руб., из них: налог на имущество в объеме 98,15% (или 23 700,3 млн руб.) и транспортный налог в объеме 1,85% (или 447,6 млн руб.).
2. В масштабах Ростовской области – 291,4 млн руб., из них: налог на имущество в объеме 96,85% (или 282,3 млн руб.) и транспортный налог в объеме 3,15% (или 9,1 млн руб.).

[1] Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.04.2023) // Собрание законодательства РФ, 07.08.2000, № 32, ст. 3340.
[2] Официальный сайт Федеральной налоговой службы. [Электронный ресурс]. Режим доступа: www.nalog.ru.

Данная статистика в основном обусловлена особенностями экономико-правового положения имущества организаций сферы здравоохранения.

Наибольшую долю среди местных налоговых поступлений от организаций сферы здравоохранения в общем объеме налоговых поступлений от данных организаций составляют соответственно:

1. В масштабах Российской Федерации – 7 254,8 млн руб., из них земельный налог в объеме 99,46% или 7 215,9 млн руб.
2. В масштабах Ростовской области – 220,9 млн руб., полностью приходящиеся на поступления от земельного налога.

Порядок налогообложения организаций сферы здравоохранения, а также перечень подлежащих к исчислению и уплате налогов, сборов и страховых взносов зависит от типа учреждения и применяемой системы налогообложения. В рамках нашего исследования подробнее остановимся на бюджетных учреждениях. В таблице 3 представлены нормы права, регламентирующие запрет на применение СНР (по общему правилу применяют общую систему налогообложения).

В соответствии с НК РФ медицинские бюджетные учреждения являются плательщиками налога на прибыль организаций, НДС, налога на имущество, транспортного налога, земельного налога, плательщиками госпошлины, а также исчисляют и платят за своих сотрудников НДФЛ, осуществляют взносы во внебюджетные фонды [8]. Рассмотрим особенности налогообложения таких учреждений.

Таблица 3 - Основание применения бюджетными учреждениями СНР [1]

Table 3 - Basis for the application of special tax regimes by budgetary institutions

Специальный налоговый режим	Основание (норма права)
Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	пп. 4 п. 6 ст. 346.2 НК РФ
Упрощенная система налогообложения	пп. 17 п. 3 ст. 346.12 НК РФ
Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	ст. 346.36 НК РФ
Патентная система налогообложения	ст. 346.44.НК РФ
Налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента)	ст. 4 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ
«Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (в порядке эксперимента)	пп. 15 п. 2 ст. 3 Федерального закона от 25.02.2022 № 17-ФЗ

Налог на прибыль. В соответствии с п. 1.1. ст. 284 НК РФ организации сферы здравоохранения вправе применять ставку 0% при условии соответствия учреждения критериям, приведенным в табл. 4. В случае если таким учреждением не выполнено хотя бы одно из условий с начала налогового периода, то применяется ставка в размере 20%.

Бюджетные медицинские учреждения могут финансироваться из разных источников [9], что представлено на рис. 5 с выделением кодов вида финансового обеспечения деятельности учреждений. Следовательно, и осуществление налогового учета в таких учреждениях должно производиться по таким источникам отдельно с одновременным отнесением доходов и расходов для точного исчисления налогов.

Таким образом, учреждение может иметь доходы – от реализации товаров, работ и услуг и внереализационные – облагаемые и необлагаемые налогом на прибыль организаций[2].

[1] Составлено авторами.

[2] Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.04.2023) // Собрание законодательства РФ, 07.08.2000, № 32, ст. 3340.

Таблица 4 – Основание применения бюджетными медицинскими учреждениями нулевой ставки[1]

Table 4 – Basis for the application of the zero rate by budgetary medical institutions

Критерий отбора	Соответствие критерию
Сфера деятельности (образовательная / медицинская)	✓
Наличие лицензии на осуществление деятельности,	✓
Доходы за налоговый период от осуществления деятельности составляют не менее 90% доходов, учитываемых при определении налоговой базы	✓
Численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста (свидетельство об аккредитации) в общей численности работников непрерывно в течение налогового периода составляет не менее 50 %;	✓
В штате организации непрерывно в течение налогового периода числятся не менее 15 работников	✓
Организация не совершает в налоговом периоде операций с векселями и производными финансовыми инструментами	✓

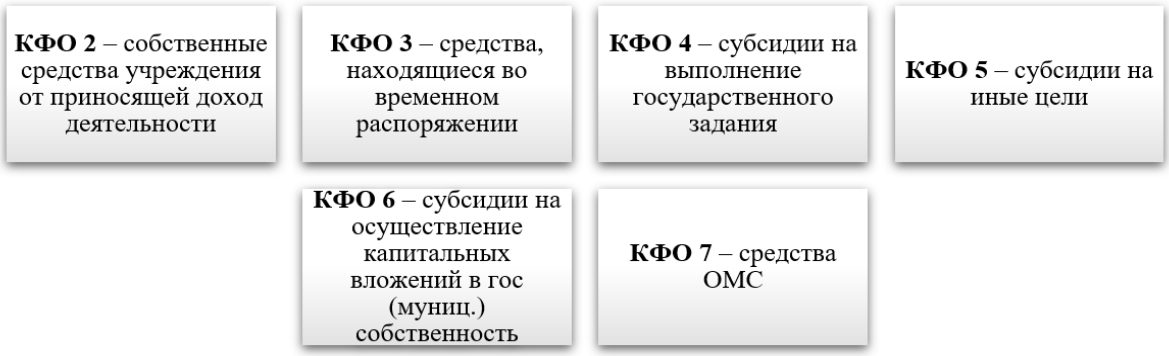


Рис. 5. КВФО деятельности бюджетных учреждений[2]

Fig. 5. KVFO activities of budgetary institutions

Отдельно хочется отметить, что при произведении расчетов налогооблагаемой базы по рассматриваемому налогу для бюджетных медицинских учреждений не учитывается имущество, которое учреждение получило в рамках целевого финансирования, а также объем целевых поступлений [10]. Одновременно с этим учреждению необходимо вести раздельный учет таких средств, что также обусловлено использованием несколько видов КВФО, в противном случае – они будут облагаться по общему правилу, а также подлежат включению в состав внереализационных доходов[3].

При определении налоговой базы по налогу на прибыль бюджетные медицинские организации к расходам, связанным с осуществлением приносящей доход деятельности, относят расходы, произведенные в целях осуществления такой деятельности, и суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет таких средств и используемому для осуществления такой деятельности[4].

Земельный, транспортный и налог на имущество организаций. По общему правилу бюджетные медицинские учреждения не освобождаются от уплаты данных налогов при наличии объектов налогообложения[5].

НДС. В соответствии со ст. 149 гл. 21 НК РФ бюджетные медицинские учреждения не являются плательщиками НДС, что связано с исключением медицинских услуг из объектов налогообложения. Исключение составляют услуг, которые не относятся к медицинским, а также оказываются за счет предпринимательской деятельности (н/р, сдача в аренду имущества учреждения).

[1] Составлено авторами.
[2] Составлено авторами.
[3] Там же.
[4] Там же.
[5] Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.04.2023) // Собрание законодательства РФ, 07.08.2000, № 32, ст. 3340.

Обсуждение

На основании проведенного исследования, необходимо отметить, что факт отсутствия общепринятого законодательного определения термина «система здравоохранения РФ» может стать причиной пробелов в нормативно-правовом регулировании ее функционирования, нарушений в процессе сбора достоверной и своевременной статистической информации, а также в управлении государственной собственностью. Проведенный в исследовании анализ рассматриваемого термина позволяет отметить, что каждый автор, несомненно, имеет свое представление относительно его трактовки, однако все они схожи в одном: система здравоохранения – это целостная, единая система, состоящая из представителей разных форм собственности, и управляемая определенным фундаментальным механизмом, что обусловлено экономико-социальным характером данной системы.

Подтверждением значимости данных выводов является и проведенная в исследовании статистика на вопрос количественного состава медицинских организаций в стране на 01.11.2024 года. Так, с 2020 г. по 2024 г. число медицинских организаций увеличилось на 2 945 ед. или на 3,56%, а в ближайший год доля медицинских учреждений в общей структуре предприятий останется в пределах 2,7% на фоне реализации ряда государственных программ по наращиванию потенциала в области медицины: например, «Развитие здравоохранения» и прочие.

Как было отмечено медицинские организации являются налогоплательщиками вне зависимости от их формы собственности, исчисляя и уплачивая налоги в бюджеты разных уровней, бюджетные и внебюджетные фонды. На основе проведенного исследования отметим, что наибольшую долю в структуре налоговых поступлений от сектора здравоохранения в рамках Российской Федерации и Ростовской области занимают НДФЛ, НДС и налог на прибыль, транспортный и земельный налоги и пр. Данная иерархия обусловлена наличием разного рода налоговых преференций для организаций сектора здравоохранения, в частности льготы по налогу на прибыль.

Заключение

Подводя итоги, необходимо отметить, что деятельность бюджетных медицинских учреждений как элемента системы государственных (муниципальных) учреждений носит не только социально-ориентированный характер, но и экономический, что обусловлено спецификой их правового положения, как структурной единицы гражданского законодательства. Приведенная статистика за период 2012–2025 гг., посвященная количеству действующих медицинских организаций в Российской Федерации, свидетельствует о непрерывном развитии рассматриваемой отрасли в связи с ее социально-экономической значимостью.

Механизм налогообложения деятельности медицинских бюджетных учреждений в целом осуществляется по общему правилу, регламентированному НК РФ, однако с учетом особенностей в части взимания налога на прибыль организаций и НДС. Данные особенности обусловлены спецификой деятельности таких учреждений, а также направлениями их деятельности. Кроме того, отдельно стоит подчеркнуть, что на сегодняшний день многие медицинские организации и учреждения оказывают дополнительные услуги. В частности, говоря о бюджетных медицинских учреждениях, практически повсеместно ими оказываются дополнительные услуги сверх доведенных лимитов по приносящей доход деятельности, что также несколько усложняет ведение налогового учета такими учреждениями.

Подчеркнем, что бюджетным медицинским учреждениям государство предоставляет ряд налоговых преференций, например, такие как пониженные налоговые ставки, в целях поддержки и стимулировании социально-значимой отрасли. Например, льгота по налогу на прибыль организаций по применению нулевой ставки налога, при строгом соблюдении всех критериев, описанных нами в данном исследовании.

Список источников

1. Ерохина Т. В. Государственное управление здравоохранением в Российской Федерации // Здравоохранение. 2021. № 5. С. 22–28.

2. Новоселов В. П. Административно-правовые проблемы управления здравоохранением в субъектах федерации. М.: Институт государства и права РАН, 2020. 226 с.

3. Хегай В. Р. Общая характеристика системы здравоохранения в России // Вестник науки. 2023. №6 (63). С. 487–494.

4. Герсонская И. В. Система здравоохранения в России: основные проблемы и возможные пути их решения // Вестник ЧелГУ. 2023. №3 (473). С. 53–63.

5. Сипиева М. С., Смирнова Е. А., Масюк Ю. С. Роль системы здравоохранения в вопросах воспроизводства человеческого потенциала и национальной безопасности государства // Вестник Российского университета дружбы народов. Серия: Государственное и муниципальное управление. 2024. №1. С. 137–149.

6. Матюшкина И. А., Ильюшина А. С. Сущность, структура и особенности управления системой здравоохранения в РФ // Экономика. Социология. Право. 2024. № 2 (34). С. 17–24.

7. Архипова К. С., Скидан А. В. Особенности исполнения налоговых обязательств казенными учреждениями // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. 2023. № 4. С. 109–115. https://doi.org/10.22394/2079-1690-2023-1-4-109-115. EDN LYLOVL

8. Корниенко В. В. Особенности налогообложения в сфере здравоохранения // Modern Science. 2021. № 4-1. С. 124–126.

9. Домбровская Е. Н. Новации в учетной политике медицинских организаций в 2023 году // Бухучет в здравоохранении. 2023. № 2. С. 5–11.

10.Зенкова А. А., Беляева Т. А., Навальный С. В. Оказание платных медицинских услуг бюджетными медицинскими учреждениями // Научные исследования XXI века. 2020. № 2(4). С. 169–172.

References

1. Erokhina T. V. Public administration of healthcare in the Russian Federation. *Healthcare.* 2021;(5):22–28. (In Russ.)

2. Novoselov V. P. *Administrative and legal problems of healthcare management in the constituent entities of the federation*. Moscow: Institute of State and Law of the Russian Academy of Sciences; 2020. 226 p. (In Russ.)

3. Khegay V.R. General characteristics of the healthcare system in Russia. *Bulletin of Science.* 2023;6(63):487–494. (In Russ.)

4. Gersonskaya I. V. Healthcare system in Russia: main problems and possible solutions. *Bulletin of Chelyabinsk State University.* 2023;3(473):53–63. (In Russ.)

5. Sipieva M.S., Smirnova E.A., Masyuk Yu.S. The role of the healthcare system in matters of reproduction of human potential and national security of the state. *Bulletin of Peoples' Friendship University of Russia. Series: Public and municipal administration*. 2024;(1):137–149. (In Russ.)

6. Matyushkina I. A., Ilyushina A. S. The essence, structure and features of the healthcare system management in the Russian Federation. *Economy. Sociology. Law.* 2024;2(34):17–24. (In Russ.)

7. Arkhipova K. S., Skidan A. V. Features of the fulfillment of tax obligations by state institutions. *State and Municipal Management. Scholar Notes.* 2023;(4):109-115. (In Russ.). https://doi.org/10.22394/2079-1690-2023-1-4-109-115. EDN LYLOVL

8. Kornienko V. V. Features of taxation in the field of healthcare. *Modern Science.* 2021;(4-1):124–126. (In Russ.)

9. Dombrovskaya E. N. Innovations in the accounting policy of medical organizations in 2023. *Accounting in healthcare.* 2023;(2):5–11. (In Russ.)

10.Zenkova A. A., Belyaeva T. A., Navalny S. V. Provision of paid medical services by budgetary medical institutions. *Scientific research of the XXI century.* 2020;2(4):169–172. (In Russ.)

Информация об авторах

А. В. Скидан – кандидат экономических наук, доцент, директор центра научно-образовательной политики ЮРИУ РАНХиГС.

К. С. Субботина – магистрант ЮРИУ РАНХиГС.

Information about the authors

A. V. Skidan – Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor, Director of the Center for Scientific and Educational Policy of South-Russia Institute of Management – branch of RANEPA.

K. S. Subbotina – Master's Student of South-Russia Institute of Management – branch of RANEPA.

Статья поступила в редакцию 18.01.2025; одобрена после рецензирования 20.02.2025; принята к публикации 21.02.2025.

The article was submitted 18.01.2025; approved after reviewing 20.02.2025; accepted for publication 21.02.2025.