



**Сводные предложения членов Российского Союза ректоров
по вопросу совершенствования налогообложения
высших учебных заведений**

Октябрь-ноябрь 2011 г.



Содержание

Центральный федеральный округ	7
Белгородский государственный технологический университет имени В.Г. Шухова	7
Белгородский университет кооперации, экономики и права	7
Брянская государственная сельскохозяйственная академия	9
Владимирский юридический институт Федеральной службы исполнения наказаний	9
Воронежский государственный аграрный университет имени Императора Петра I	10
Воронежский государственный институт физической культуры	10
Воронежский государственный университет	10
Ивановская государственная сельскохозяйственная академия имени академика Д.К. Беляева	14
Ивановский государственный энергетический университет имени В.И. Ленина	14
Ивановский филиал Российского государственного торгово-экономического университета	17
Королёвский институт управления, экономики и социологии	18
Костромской государственный технологический университет	19
Мичуринский государственный аграрный университет	19
Московский авиационный институт (национальный исследовательский университет)	20
Московский государственный горный университет	21
Московский государственный индустриальный университет	21
Московский государственный институт индустрии туризма	22
Московский государственный технический университет имени Н.Э. Баумана	23
Московский государственный технический университет радиотехники, электроники и автоматики	23
Московский государственный университет печати имени Ивана Федорова	24



Московский государственный университет приборостроения и информатики	33
Московский педагогический государственный университет	33
Национальный исследовательский университет «МИЭТ».....	33
Орловский филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации	36
Российская международная академия туризма.....	36
Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева	37
Российский государственный геологоразведочный университет имени Серго Орджоникидзе	40
Российский государственный гуманитарный университет	42
Российский государственный торгово-экономический университет.....	42
Российский государственный университет физической культуры, спорта, молодежи и туризма.....	43
Российский национальный исследовательский медицинский университет имени Н.И. Пирогова	44
Смоленская государственная сельскохозяйственная академия	45
Совет ректоров вузов Курской области	46
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации	50
Ярославский государственный университет имени П.Г. Демидова.....	55
Северо-Западный федеральный округ.....	55
Балтийская государственная академия рыбопромыслового флота	55
Вологодский государственный технический университет	56
Вологодский институт права и экономики Федеральной службы исполнения наказаний	57
Высшая школа народных искусств (институт)	57
Петрозаводская государственная консерватория (академия) имени А.К. Глазунова.....	57
Санкт-Петербургский гуманитарный университет профсоюзов.....	57
Совет ректоров вузов Мурманской области	58
Ухтинский государственный технический университет	59



Череповецкий государственный университет.....	60
Приволжский федеральный округ	61
Вятский государственный гуманитарный университет.....	61
Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс	61
Казанский (Приволжский) федеральный университет	62
Камская государственная инженерно-экономическая академия.....	63
Мордовский государственный педагогический институт имени М.Е. Евсевьева	64
Нижегородский государственный лингвистический университет имени Н.А. Добролюбова.....	64
Нижекамский муниципальный институт	64
Оренбургская государственная медицинская академия	64
Пензенская государственная технологическая академия	65
Пензенский государственный педагогический университет имени В.Г. Белинского	66
Пермский национальный исследовательский политехнический университет	68
Самарский государственный технический университет	68
Совет ректоров вузов Пермского края	69
Совет ректоров вузов Удмуртской Республики.....	69
Тольяттинский государственный университет	69
Удмуртский государственный университет.....	71
Ульяновский государственный технический университет.....	75
Ульяновский государственный университет	76
Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова	78
Южный федеральный округ	78
Астраханский государственный технический университет	78
Астраханский государственный университет.....	79



Волгоградская государственная академия физической культуры.....	80
Волгоградская государственная академия физической культуры.....	81
Волгоградский государственный медицинский университет	81
Калмыцкий государственный университет.....	82
Кубанский государственный технологический университет	83
Совет ректоров вузов Волгоградской области.....	85
Совет ректоров вузов Оренбургской области.....	86
Уральский федеральный округ	88
Курганская государственная сельскохозяйственная академия имени Т.С. Мальцева	88
Российский государственный профессионально-педагогический университет	89
Сургутский государственный университет Ханты-Мансийского автономного округа – Югры	89
Уральская государственная академия ветеринарной медицины.....	91
Уральская государственная юридическая академия.....	91
Южно-Уральский государственный университет	95
Сибирский федеральный округ	97
Алтайская государственная педагогическая академия.....	97
Алтайский государственный университет	98
Байкальский государственный университет экономики и права	98
Братский государственный университет.....	100
Забайкальский государственный гуманитарно-педагогический университет имени Н.Г. Чернышевского.....	101
Иркутский государственный лингвистический университет	101
Красноярский государственный педагогический университета имени В.П. Астафьева.....	102
Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин)	102
Новосибирский государственный технический университет.....	103



Сибирская государственная геодезическая академия.....	103
Сибирский государственный университет физической культуры и спорта	103
Совет ректоров вузов Иркутской области.....	104
Совет ректоров вузов Хакасско-Тывинского региона	106
Дальневосточный федеральный округ	106
Дальневосточная государственная социально-гуманитарная академия	106
Морской государственный университет имени адмирала Г.И. Невельского	107
Совет ректоров вузов Камчатского края.....	107
Северо-Кавказский федеральный округ	107
Северо-Осетинская государственная медицинская академия	107
Совет ректоров вузов Кабардино-Балкарской Республики	108
Ставропольский государственный университет	109
Ставропольский государственный университет	111
Ставропольский институт имени В.Д. Чурсина.....	112

Предложения Российского Союза ректоров по вопросу совершенствования налогообложения высших учебных заведений

№ п/п	Наименование вуза	Содержание предложений
Центральный федеральный округ		
1.	Белгородский государственный технологический университет имени В.Г. Шухова	<p>Внести изменения в ст. 373 главы 30 Налогового кодекса «Налог на имущество организаций» и ст. 395 главы 31 Налогового кодекса «Земельный налог» по освобождению от уплаты соответствующих налогов.</p> <p>Освободить от уплаты налога на прибыль вузы в части предпринимательской деятельности, доход от которой реинвестируется непосредственно в данное образовательное учреждение и (или) непосредственные нужды обеспечения, развития и совершенствования образовательного процесса (в том числе на заработную плату) в данном образовательном учреждении.</p> <p>Услуги образовательного учреждения, оказываемые в рамках государственного задания и в рамках приносящей доход деятельности (за исключением доходов от сдачи в аренду имущества) включить в состав операций, не подлежащих обложению НДС.</p>
2.	Белгородский университет кооперации, экономики и права	<p>Предоставление образовательным учреждениям налоговых льгот является одной из важнейших государственных гарантий приоритетности образования, провозглашенной в Законе Российской Федерации «Об образовании».</p> <p>Оценивая в общем виде налоговую систему применительно к сфере высшего образования, можно отметить, что ее отношение к вузам практически не отличается от отношения к иным организациям. Все различия сводятся только к набору налоговых льгот, предоставляемых в настоящее время для образовательных учреждений налоговым законодательством.</p> <p>По нашему мнению, образовательные учреждения всех уровней должны быть освобождены от уплаты налога на прибыль в части деятельности, предусмотренной уставом этих образовательных учреждений. В соответствии с законодательством Российской Федерации об образовании образовательные учреждения являются некоммерческими организациями, и извлечение прибыли не является основной целью деятельности указанных организаций, а весь доход, который они получают, реинвестируется в образовательный процесс.</p> <p>Если же оставаться на позициях действующего налогового законодательства, видим особую необходимость</p>

в дополнительных уточнениях следующих положений закона.

В силу изменений Налогового кодекса Российской Федерации, которые применяются с 1 января 2011 года до 1 января 2020 года для организаций, осуществляющих образовательную деятельность, предусмотрено применение нулевой ставки по налогу на прибыль. При этом данные организации обязаны соблюдать ряд условий, установленных новой ст. 284.1 Налогового кодекса.

Так, осуществляемая образовательными учреждениями деятельность, должна входить в Перечень видов образовательной и медицинской деятельности, который должно установить Правительство Российской Федерации.

С учетом поправок, внесенных Федеральным законом от 07.06.2011 г. № 132-ФЗ в Федеральный закон от 28.12.2010 г. № 395-ФЗ (ст. 5 дополнена п. 8), для применения нулевой ставки по налогу на прибыль в 2011 г. организации, осуществляющие образовательную деятельность, должны дожидаться утверждения Правительством Российской Федерации соответствующего Перечня. После его опубликования в течение двух месяцев (но не позднее 31 декабря 2011 г.) им нужно будет представить в налоговый орган заявления и копии лицензий.

Необходимо подчеркнуть, что Перечень видов образовательной и медицинской деятельности до настоящего времени Правительством не утвержден и, таким образом, возникает вопрос о порядке применения указанной льготы с 1 января 2011 г. Представляется необходимым в кратчайшие сроки утвердить Постановлением Правительства Российской Федерации указанный Перечень видов образовательной и медицинской деятельности.

Кроме того, по нашему мнению, практика применения налогового законодательства свидетельствует о необходимости уточнения пп. 2 п. 3 ст. 284.1 Налогового кодекса.

Согласно одному из условий применения нулевой ставки по налогу на прибыль доходы организаций за налоговый период от осуществления образовательной деятельности, а также от выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, учитываемые при определении налоговой базы в соответствии с гл. 25 Налогового кодекса, должны составлять не менее 90% ее доходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с гл. 25 Налогового кодекса, либо организация за налоговый период не имеет доходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с гл. 25 Налогового кодекса (пп. 2 п. 3 ст. 284.1).

Считаем необходимым снизить процентную ставку доходов от осуществления образовательной деятельности, а также от выполнения научных исследований, а также от выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, учитываемых при определении налоговой базы в целях налогообложения прибыли.

Дело в том, что вузами ведется деятельность, направленная на достижение уставных целей и задач, в том числе: обеспечение по мере возможности проживания лиц, обучающихся в университете, оказание услуг общественного питания для студентов университета и т. д., которая не является образовательной, но необходима для

		обеспечения деятельности высших учебных заведений в сфере образования, науки и воспитания.
3.	Брянская государственная сельскохозяйственная академия	<p>Одной из важных из важных государственных гарантий приоритетности образования является освобождение образовательных учреждений от всех видов налогов в части их уставной предпринимательской деятельности. Освобождение образовательных учреждений от уплаты налогов, предоставление им налоговых льгот осуществляется только через налоговое законодательство.</p> <p>Федеральным законом от 28.12.2010 г. № 395-ФЗ введена нулевая ставка по налогу на прибыль. Пользоваться ею можно лишь при соблюдении нескольких условий, одним из которых является то, что объем доходов от осуществления льготного вида деятельности должны составлять не менее 90 процентов от общего объема доходов. В настоящее время при нынешних требованиях государства от вузов больше инициативности и предприимчивости в зарабатывании средств на свою деятельность не многие вузы смогут воспользоваться этим правом на такую льготу, так как удельный вес доходов от осуществления льготного вида деятельности уменьшится. Считаем, что данный показатель должен быть снижен с 90 до 80 процентов.</p> <p>Целесообразно также освободить образовательные учреждения от уплаты транспортного налога. Высвобождение этих средств можно будет использовать на ремонт этих транспортных средств и их техническое обслуживание.</p>
4.	Владимирский юридический институт Федеральной службы исполнения наказаний	<p>ВЮИ ФСИН России, как федеральное казенное образовательное учреждение высшего профессионального образования, входящее в уголовно-исполнительную систему, освобожден от уплаты следующих видов налогов:</p> <p>налог на добавленную стоимость в части, касающейся реализации образовательных услуг (пп. 14 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса), услуг внебюджетной столовой-раздаточной (пп. 5 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса), а также реализации обучающимся во ВЮИ ФСИН России продукции издательской деятельности и услуг ксерокопирования (пп. 14 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса);</p> <p>налог на имущество организаций (ст. 381 Налогового кодекса);</p> <p>транспортный налог (пп. 6 п. 2 ст. 358 Налогового кодекса);</p> <p>земельный налог (п. 2 ст. 389 Налогового кодекса).</p> <p>ВЮИ ФСИН России не освобождается от уплаты следующих видов налогов:</p> <p>налог на добавленную стоимость в части, касающейся реализации сторонним организациям книжной продукции и периодических изданий собственного производства (подп. 3 п. 2 ст. 164 Налогового кодекса);</p> <p>налог на прибыль организаций.</p> <p>В соответствии с п. 1 ст. 284.1 Налогового кодекса с 01.01.2011 г. для организаций, осуществляющих образовательную деятельность, предполагается применение налоговой ставки при исчислении налога на прибыль 0%</p>

		<p>при соблюдении условий, установленных этой статьей. Перечень видов образовательной деятельности должен быть утвержден Правительством Российской Федерации не позднее 31.12.2011 г.</p> <p>В целях совершенствования налогового режима высших учебных заведений предлагаем:</p> <p>сохранить вышеперечисленные льготы.</p> <p>освободить от налогообложения операции по реализации сторонним организациям книжной продукции и периодических изданий собственного производства.</p>
5.	Воронежский государственный аграрный университет имени Императора Петра I	Ввести единый налог с дохода взамен налога на имущество и налога на прибыль организаций.
6.	Воронежский государственный институт физической культуры	<p>Главой 30 Налогового кодекса введен налог на имущество, главой 31 Налогового кодекса введен земельный налог. С момента введения уплаты вышеуказанных налогов, ежегодно для получения финансирования из Федерального бюджета делаются расчеты по каждому виду налога. По смете на уплату налогов финансирование из Федерального бюджета выделяется отдельной целевой статьей. Затем, ежеквартально составляются отчеты по этим видам налогов и средства, опять же перечисляются в соответствующие бюджеты, т.е. из одного бюджета в другой. Выделяемые средства из Федерального бюджета на уплату вышеуказанных налогов только превышают сметные назначения на содержание вуза и увеличивают отчетность.</p> <p>Статьями 381 и 395 предусматриваются льготы в отношении уплаты вышеуказанных налогов для некоторых организаций, поэтому естественно возникает необходимость обратиться в Федеральную налоговую службу по вопросу освобождения вузов от уплаты данных налогов. Кроме того, вузы платят налог на прибыль уже из собственных средств.</p> <p>Согласно статьи 281.1 Налогового кодекса, если доходы вуза от осуществления образовательной деятельности не менее 90% ее доходов, то ставка 0. В нашем вузе доходы от образовательной деятельности меньше 90% и приходится платить налог на прибыль. Хотелось бы, чтобы доходы от студенческой столовой и от проживания в общежитии учитывались в образовательной деятельности при расчете налоговой базы, т. к. эта деятельность способствует созданию условий, для качественной подготовки специалистов.</p>
7.	Воронежский государственный университет	Образование является приоритетом государственной политики и рассматривается как неотъемлемое условие модернизации российского общества и обеспечения конкурентоспособности российской экономики на мировых рынках. В промежуточном докладе о результатах экспертной работы по актуальным проблемам социально-экономической стратегии России на период до 2020 года в качестве первоочередной задачи для стратегии разви-

тия России как с позиции обеспечения экономического роста, так и для устойчивости социальной политики отмечается задача закрепления сравнительных преимуществ в области образования.

Для развития образовательного потенциала России наличие прозрачного законодательства, регулирующего хозяйственную деятельность учебных заведений, не менее важно, чем необходимый уровень бюджетного финансирования. Действующее налоговое законодательство предусматривает единый порядок налогообложения прибыли коммерческих и некоммерческих организаций, включая бюджетные учреждения, предполагающий одинаковый алгоритм исчисления налоговой базы, применяемых ставок налога, отсутствие налоговых льгот для бюджетных учреждений. Рассматривая вопрос о необходимости применения единых правил налогообложения прибыли по отношению к бюджетным учреждениям, необходимо отметить, что последние являются субъектами как налоговых, так и бюджетных правоотношений, регулируемых соответствующими законодательствами (налоговым и бюджетным), однако, требования этих законодательств в отношении бюджетных учреждений выполняются по-разному. При администрировании налогов, уплачиваемых бюджетными учреждениями, положения гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации выполняются неукоснительно, в то время как положения бюджетного законодательства в части необходимости финансирования собственником всех текущих и капитальных затрат бюджетных учреждений, ради которых они созданы, не выполняются.

В промежуточном докладе «Стратегии 2020» отмечено также устойчивая тенденция недофинансирования системы образования (как бюджетного, так и частного), быстрая деградация фундаментальной науки, отсутствие конкурентоспособной оплаты труда в бюджетном секторе среди преподавателей вузов. Общее недофинансирование системы образования отмечено также и принятием Федерального закона от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», который, в частности, предполагает новую систему финансирования учреждений и в частности появление автономных учреждений, не получающих финансирование из бюджета.

Все это подтверждает важность поддержки государством развития системы образования в России, одним из важных элементов которого может служить снижение налогового бремени для образовательных учреждений. Для этих целей предлагается внести ряд изменений в налоговое законодательство:

1. Предложение касается снижения налога на добавленную стоимость, косвенного налога, бремя которого ложится на плечи потребителя образовательных услуг путем включения в цену, что идет в разрез с принципом доступности образования, провозглашаемым государством. Предлагается законодательно закрепить распространение налоговой льготы по НДС, во-первых, на образовательные услуги по направлениям основного и дополнительного образования, указанным в лицензии в отношении услуг, не сопровождающихся выдачей документа об образовании государственного образца (в частности это касается курсов повышения квалификации и профессиональной подготовки), и, во-вторых, применения соответствующей льготы при осуществлении нелицензируемой

образовательной деятельности. Что касается первого вида услуг, в пп. 14 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации говорится о направлениях основного и дополнительного образования, указанных в лицензии. В п. 4 Положения о лицензировании образовательной деятельности, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.03.2011 г. № 174, говорится лишь о том, что не подлежит лицензированию образовательная деятельность, не сопровождающаяся итоговой аттестацией и выдачей документа об образовании (речь идет о документах об образовании, не ни слова «государственного образца»). Согласно п. 1 ст. 27 Закона «Об образовании» от 10.07.1992 г. № 3266-1 образовательное учреждение в соответствии с лицензией выдает лицам, прошедшим итоговую аттестацию документы о соответствующем образовании и (или) квалификации. Форма указанных документов определяется самим образовательным учреждением. По второму вопросу (применение налоговых льгот по нелицензируемым образовательным услугам) существует судебная практика, подтверждающая правомерность применения льгот, указанных в пп. 14 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации даже при отсутствии лицензии на указанные виды образовательной деятельности. Такие выводы содержатся в Постановлении ФАС Поволжского округа от 31.08.2006 г. по делу № А72-14840/05-6/826, Постановлении ФАС Восточно-Сибирского округа от 17.06.2009 г. № А69-164/09-Ф02-2763/09 по делу № А69-164/09, Постановлении ФАС Поволжского округа от 25.10.2007 г. по делу № А65-28576/2006-СА1-7, Постановлении ФАС Поволжского округа от 12.07.2007 г. по делу № А12-17951/06, Постановлении ФАС Уральского округа от 03.11.2009 г. № Ф09-8463/09-С2 по делу № А07-9203/2009.

2. Предлагается ввести освобождение от НДФЛ доходов, получаемых из средств федерального, регионального и местного бюджетов на выполнение фундаментальных научных исследований и разработок. В настоящее время согласно п. 6 ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации не подлежат налогообложению суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в Российской Федерации международными, иностранными и (или) российскими организациями только лишь по перечням таких организаций, утверждаемым Правительством Российской Федерации.

3. Следует предусмотреть в законодательстве на определенный срок льготные тарифы по страховым взносам для образовательных учреждений с учетом того, что подобный инструмент в виде снижения совокупного тарифа страховых взносов для отдельных категорий плательщиков до 14% используется для поддержки инновационного сектора. В настоящее время страховые взносы исчисляются на общих основаниях исходя из ставки 34%. Поскольку образовательная деятельность является зарплатоемкой (фонд оплаты труда с начислениями составляет порядка 70%), то это приводит к значительной величине налоговой нагрузки на образовательные учреждения. Особенно это касается заработной платы и начислений из бюджетных средств, оплата которых приводит только лишь к движению значительного объема средств из федерального бюджета в соответствующие внебюджетные фонды через образовательное учреждение. Кроме того, стоит рассмотреть вопрос о предоставлении льгот и установлении пониженных тарифов страховых взносов также и по доходам из средств целевого финансирования на

проведение фундаментальных научных исследований и разработок, учитывая важность проводимых исследований. Сокращение расходов на страховые взносы позволит аккумулировать больший объем средств для решения целей, провозглашаемых государством в настоящий момент времени, касающихся в том числе формирования конкурентоспособной зарплаты преподавателей вузов.

4. Для развития фундаментальных исследований предлагается полностью освободить на определенный период от налога на прибыль доходы от оказания платных образовательных услуг по естественнонаучным специальностям для вузов, осуществляющих проведение образовательных программ по указанным направлениям. Либо другой вариант предполагает полностью освободить от налога на прибыль образовательные учреждения, приоритетным направлением деятельности которых являются фундаментальные научные исследования или образовательные услуги по естественнонаучным специальностям (например, доход от указанных видов деятельности с учетом сумм целевого финансирования в общем доходе учреждения составляет 70 и более процентов).

5. Еще одно предложение основывается на действующем законодательстве, учитывает разночтения в трактовках, и касается исключения из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль доходы от сдачи в аренду федерального имущества. В соответствии с действующим законодательством (пп. 4 ст. 250 Налогового кодекса и ст. 42 Бюджетного кодекса) указанные доходы подлежат налогообложению, официальная позиция Минфина России, выраженная в письме от 29.04.2008 г. № 01-СШ/30 также соответствует нормам законодательства. Однако в соответствии с бюджетным законодательством арендные платежи перечисляются арендаторами в доход федерального бюджета непосредственно на счета управлений Федерального казначейства Минфина России, открытые на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации». Информация о поступивших в доход федерального бюджета арендных платежах передается территориальным органам Росимущества, которые являются администраторами указанных доходов. После этого, весь объем средств направляется бюджетному учреждению в качестве дополнительного источника бюджетного финансирования для содержания и развития материально-технической базы, а бюджетное законодательство исключает возможность налогообложения бюджетных средств.

6. Региональные и местные налоги (земельный налог, транспортный налог, налог на имущество), которые платят бюджетные образовательные учреждения в бюджеты соответствующих уровней, возмещаются им из федерального бюджета в рамках государственного финансового обеспечения деятельности указанных учреждений. Предлагается ввести льготы по указанным налогам в отношении имущества, используемого для осуществления образовательной деятельности учреждениями, что в целом не окажет существенного влияния на финансовый результат их деятельности, поскольку произойдет одновременное уменьшение доходов и расходов учреждения на величину указанных налогов. Однако существующий порядок предполагает поквартально при наступлении сроков уплаты налогов переводить средства (объем которых представляет собой значительную величину) из учреждения в бюджет соответствующего уровня, при этом получают учреждения указанные средства на свои счета, как правило, в намного более ранние сроки, чем наступает момент оплаты. Таким образом, денежные средства «ле-

		<p>жат» на счетах учреждений и не используются. Введение соответствующей льготы позволит заменить существующий порядок движения денежных средств: федеральный бюджет – учреждение – бюджет субъекта/местный бюджет на дополнительные межбюджетные трансферты, что даст возможность бюджетам более эффективно распоряжаться указанными средствами, вместо того, чтобы хранить их неиспользуемыми длительное время на счетах бюджетных учреждений. Такой шаг может стать также одним из инструментов повышения эффективности администрирования бюджетных средств, что является в настоящее время важным направлением в государственной политике страны. Причиной тому послужит стремления субъектов РФ и муниципальных образований к повышению доходов различных уровней и сокращению межбюджетных трансфертов, значительная величина которых в соответствии со ст. 130 Бюджетного кодекса Российской Федерации сокращает соответственно полномочия субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.</p>
8.	<p>Ивановская государственная сельскохозяйственная академия имени академика Д.К. Беляева</p>	<p>Действующим налоговым законодательством высшим учебным заведениям предоставлено незначительное количество льгот. Можно сказать, что налоговая льгота является некоторым стимулом для развития той или иной деятельности. В вузах налоговыми льготами стимулируется в первую очередь образовательная деятельность. Но стимулируется одновременно и любая другая деятельность, в том числе приносящая доходы и не связанная с образованием. Разница между стимулами заключается, например, в налоге на добавленную стоимость: средства, полученные от оказания образовательных услуг, им не облагаются, а все прочие – облагаются.</p> <p>Хотелось бы внести изменения в действующее налоговое законодательство, связанные с введением дополнительных налоговых льгот для системы образования. Это будет одной из важных государственных гарантий приоритетности образования.</p> <p>С 2011 г. введена нулевая ставка по налогу на прибыль для образовательных учреждений, но воспользоваться ей можно только при соблюдении ряда условий, которые выполнимы не для всех вузов. Можно предложить изменить данные условия для того, чтобы нулевой ставкой могли воспользоваться все высшие учебные заведения.</p>
9.	<p>Ивановский государственный энергетический университет имени В.И. Ленина</p>	<p>В целях совершенствования налогового режима при сопоставлении данных, отраженных в декларации по налогу на прибыль и декларации по НДС за аналогичные периоды, а также наглядности показателей облагаемых и необлагаемых услуг образовательного учреждения с начала года и простоты обращения с данной информацией, ИГЭУ предлагает:</p> <p>Статья 163. Налоговый период</p> <p>Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов, далее – налоговые агенты) признать календарный год.</p> <p>Отчетным периодом по налогу признать первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.</p> <p>Статья 174. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет</p>

1. Уплату налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 - 3 пункта 1 статьи 146 настоящего Кодекса, на территории Российской Федерации производить по итогам каждого отчетного периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено настоящей главой.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивать не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период ст. 174 п. 5 пп. 1 настоящего Кодекса.

5. Налогоплательщики (налоговые агенты), в том числе перечисленные в пункте 5 статьи 173 настоящего Кодекса, обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, если иное не предусмотрено настоящей главой.

5.1. Налоговые декларации по итогам налогового периода представлять налогоплательщиками (налоговыми агентами) не позднее 25 января года, следующего за истекшим налоговым периодом).

Предложения ИГЭУ по вопросам применения налоговой ставки 0 процентов и особенностям ведения налогового учета бюджетными учреждениями:

Статья 284.1. Особенности применения налоговой ставки 0 процентов организациями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность (введена Федеральным законом от 28.12.2010 г. № 395-ФЗ)

1. Организации, осуществляющие образовательную и (или) медицинскую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, вправе применять налоговую ставку 0 процентов при соблюдении условий, установленных настоящей статьей.

3. Организации, указанные в пункте 1 настоящей статьи, вправе применять налоговую ставку 0 процентов, если они удовлетворяют следующим условиям:

1) если организация имеет лицензию (лицензии) на осуществление образовательной и (или) медицинской деятельности, выданную (выданные) в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) если доходы организации за налоговый период от осуществления образовательной и (или) медицинской деятельности, а также от выполнения научных исследований и (или) опытно- конструкторских разработок, доходов, полученных другими неразрывно связанными с учебным процессом подразделениями учебного заведения (студенческие столовые, общежития и т. д.) учитываемые при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой, и должны составлять не менее 90 процентов ее доходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой, либо если организация за налоговый период не имеет доходов, учи-

тываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой;

5. Организации, изъявившие желание применять налоговую ставку 0 процентов в соответствии с настоящей статьей, не позднее чем за один месяц до начала налогового периода, начиная с которого применяется налоговая ставка 0 процентов, подают в налоговый орган по месту своего нахождения заявление, копии лицензии (лицензий) на осуществление образовательной и (или) медицинской деятельности, выданной (выданных) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

о доле доходов организации от осуществления образовательной и (или) медицинской деятельности, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой, в общей сумме доходов организации, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой (за 4 квартал истекшего налогового периода и 9 месяцев отчетного налогового периода);

о численности работников в штате организации.

78. Организации, применявшие налоговую ставку 0 процентов в соответствии с настоящей статьей и перешедшие на применение налоговой ставки, установленной пунктом 1 статьи 284 настоящего Кодекса, в том числе в связи с несоблюдением условий, установленных пунктом 3 настоящей статьи, не вправе повторно перейти на применение налоговой ставки 0 процентов в течение трех лет начиная с налогового периода, в котором они перешли на применение налоговой ставки, установленной пунктом 1 статьи 284 настоящего Кодекса.

Статья 331.1. Особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями

1. До 1 июля 2012 года бюджетными учреждениями, являющимися получателями бюджетных средств и использующими на обеспечение своей деятельности полученные ими средства от оказания платных услуг, безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и (или) правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования, и средства от осуществления иной приносящей доход деятельности, применяются следующие положения:

1) если за счет бюджетных ассигнований, выделенных указанным учреждениям, предусмотрено осуществление финансового обеспечения расходов на оплату коммунальных услуг, услуг связи, транспортных расходов на обслуживание административно-управленческого персонала, расходов на все виды ремонта основных средств за счет доходов, полученных от оказания платных услуг и осуществления иной приносящей доход деятельности, и доходов, полученных в рамках целевого финансирования, в целях налогообложения отнесение этих расходов на уменьшение доходов, полученных от оказания платных услуг и осуществления иной приносящей доход деятельности, и доходов, полученных в рамках целевого финансирования, налогоплательщику произвести самостоятельно с учетом принятых положений в учетной политике образовательного учреждения.

Необходимо решить вопрос об освобождении от обложения налогом на доходы физических лиц сумм еди-

		<p>новременной материальной помощи, выплачиваемых из стипендиального фонда в соответствии с Федеральным законом от 22.08.1996 г. № 125-ФЗ «О высшем и послевузовском профессиональном образовании» по решению руководителя образовательного учреждения или научной организации нуждающимся студентам, обучающимся по очной форме обучения в федеральных государственных образовательных учреждениях среднего и высшего профессионального образования.</p> <p>Для этого необходимо внести изменения в статью 217 п. 28 Налогового кодекса, где добавить во всех подпунктах категорию «студент»:</p> <p>Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:</p> <p>28) доходы, не превышающие 4 000 рублей, полученные по каждому из следующих оснований за налоговый период:</p> <ul style="list-style-type: none">стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей и студентами из средств федерального бюджета;стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных налогоплательщиками и студентами на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления;суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;суммы единовременной материальной помощи, выплачиваемой из стипендиального фонда в соответствии с Федеральным законом от 22.08.1996 г. № 125-ФЗ «О высшем и послевузовском профессиональном образовании» по решению руководителя образовательного учреждения или научной организации нуждающимся студентам, обучающимся по очной форме обучения в федеральных государственных образовательных учреждениях среднего и высшего профессионального образования.
10.	Ивановский филиал Российского государственного торгово-экономического университета	Вносит предложение по освобождению вузов от уплаты налогов на прибыль, имущество, земельного налога.

11.	Королёвский институт управления, экономики и социологии	<p>По налогу на имущество.</p> <p>В смету расходов учреждений субъекта Российской Федерации включаются средства на уплату налога на имущество, находящееся в собственности Московской области.</p> <p>В течение года исчисленный налог перечисляется в бюджет субъекта Российской Федерации (Московской области).</p> <p>Таким образом, фискальный смысл в установлении налога на имущество для бюджетных учреждений, находящихся в собственности Московской области отсутствует. При этом растут бюджетные затраты на трудовые и финансовые ресурсы, связанные с бюджетированием (планирование, исполнение, контроль и т. д.) и непосредственной уплатой налога на имущество.</p> <p>Следует установить ставку 0 процентов по налогу на имущество, уплата которого финансируется из бюджета Московской области.</p> <p>По налогу на прибыль.</p> <p>В соответствии со ст. 281.1 п. 1 Налогового кодекса Российской Федерации организации, осуществляющие образовательную деятельность, вправе применять налоговую ставку 0 процентов в случае включения вида деятельности в Перечень, установленный Правительством Российской Федерации.</p> <p>При этом в налоговый орган по месту нахождения учреждения необходимо подать заявление не позднее, чем за один месяц до начала налогового периода (30.11.2011 г.) с приложением копии лицензии.</p> <p>Образовательные учреждения не могли воспользоваться данной льготой в 2011 году в связи с отсутствием Перечня, установленного Правительством Российской Федерации.</p> <p>Если данный Перечень не будет утвержден до 31.12.2011 г. образовательные организации не смогут воспользоваться льготой по налогу на прибыль и в 2012 году.</p> <p>НДФЛ.</p> <p>Законом от 22.08.1996 г. № 125-ФЗ «О высшем и послевузовском профессиональном образовании» (ст. 30) предусмотрены надбавки к должностным окладам (ставкам) за ученую степень.</p> <p>Данная надбавка включается в совокупный доход и облагается НДФЛ в общем порядке.</p> <p>Предлагаем данную надбавку НДФЛ не облагать.</p>
-----	---	--

12.	Костромской государственной технологический университет	<p>В п. 8 ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации установлен закрытый перечень видов материальной помощи, освобождаемых от налогообложения (НДФЛ) в полной сумме.</p> <p>Предлагаем дополнить этот пункт:</p> <ul style="list-style-type: none">- материальная помощь, выплачиваемая студентам очного отделения государственного образовательного учреждения из средств стипендиального фонда.
13.	Мичуринский государственный аграрный университет	<p>1. Начиная с 01.01.2012 г. высшим учебным заведениям предоставлена возможность при уплате налога на прибыль применять налоговую ставку 0% (ст. 284.1 Налогового кодекса Российской Федерации), если их доходы за налоговый период от осуществления образовательной деятельности, а также от выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок составляют не менее 90% их доходов. Данную норму достаточно сложно соблюсти в связи с широким спектром вспомогательных доходов от приносящей доход деятельности, без которых не целесообразно содержать отдельные структурные подразделения вузов, так как финансирование за счет средств федерального бюджета на них не всегда выделяется. Можно привести несколько примеров:</p> <ul style="list-style-type: none">- реализация продукции, произведенной студенческими столовыми, что обязательно для обеспечения студентов горячим питанием;- реализация растениеводческой продукции с опытно-производственных, экспериментальных площадок для обеспечения самофинансирования основного образовательного и научного процессов;- реализация тепла, произведенного котельными вузов, для сторонних контрагентов (отопление жилых домов в академгородках и т. п.);- оплата за проживание в студенческих общежитиях в соответствии с п. 3 ст. 16 Федерального закона от 22 августа 1996 г. № 125-ФЗ «О высшем и послевузовском профессиональном образовании»;- добровольные пожертвования выпускников на развитие материально-технической базы вуза; <p>Целевые взносы на выплату стипендий студентам, в обучении которых заинтересованы потенциальные работодатели;</p> <ul style="list-style-type: none">- гранты, которые не всегда выигрывают на выполнение НИОКР;- и многое другое. <p>Таким образом, считаю целесообразным снизить вышеуказанную долю с 90% до 70% минимум, что, на мой взгляд, более реально отражает структуру доходов высших учебных заведений и позволит им применять ставку 0% при расчете налога на прибыль.</p> <p>Поскольку вузы в большинстве своем по организационно-правовой форме являются учреждениями (неком-</p>

		<p>мерческими организациями), соответственно вся их прибыль направляется на развития основных видов деятельности, определенных уставом. Поэтому применения данной налоговой ставки положительно отразится в части поддержки высшего профессионального образования в России.</p> <p>2. Достаточно много разногласий существовало у вузов с налоговыми органами по вопросу льготирования уплаты налога на доходы физических лиц с сумм единовременной материальной помощи, выплачиваемой за счет средств стипендиального фонда, поскольку согласно п. 11 ст. 217 Налогового кодекса стипендии не подлежат налогообложению. Однако после выхода письма Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 8 декабря 2010 г. № 03-04-06/3-294 данный вопрос был четко разъяснен таким образом, что единовременная премиальная помощь, выплачиваемая из средств стипендиального фонда нуждающимся студентам, обучающимся по очной форме обучения в федеральных государственных образовательных учреждениях высшего профессионального образования, подлежит налогообложению налогом на доходы физических лиц в общеустановленном порядке и не подпадает под действие положений ст. 217 Налогового кодекса. Таким образом, в данной ситуации студенты, аспиранты и докторанты не получают доход в виде единовременной материальной помощи на сумму налога, в итоге страдают самые нуждающиеся слои обучающихся – дети-сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей, инвалиды 1 и 2 групп, другие обучающиеся, оказавшиеся в сложных жизненных ситуациях, перечислять которые можно бесконечно.</p> <p>Считаю целесообразным дополнить ст. 217 Налогового кодекса положением, позволяющим льготировать федеральным государственным образовательным учреждениям высшего профессионального образования уплату налога на доходы физических лиц с единовременной материальной помощи, выплачиваемой из средств стипендиального фонда нуждающимся студентам, аспирантам и докторантам, обучающимся по очной форме обучения.</p> <p>Таким образом, дана мера поддержки поможет увеличить сумму налога на доходы физических лиц размер той части стипендиального фонда (25%), которая предусмотрена на поддержку студентов, аспирантов и докторантов. Имея целевой характер, такая льгота будет направлена прямым образом на стимулирование развития образования и науки.</p>
14.	<p>Московский авиационный институт (национальный исследовательский университет)</p>	<p>1. Добавить в статью 217 Налогового кодекса Российской Федерации следующий вид дохода:</p> <ul style="list-style-type: none"> - другие выплаты (материальная помощь и премии) учащимся за счет средств федерального бюджета, выплачиваемые в соответствии с Федеральным законом от 22.08.1996 г. № 125-ФЗ (ред. от 06.10.2011 г.) «О высшем и послевузовском профессиональном образовании». <p>2. Дополнить п. 1 ст. 265 Налогового кодекса Российской Федерации подпунктом следующего содержания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - передача на безвозмездной основе имущества государственным учреждениям. <p>3. Заменить в пп. 5 п. 2 ст. 146 Налогового кодекса Российской Федерации словосочетание «объектов основ-</p>

		<p>ных средств» словом «имущества».</p> <p>4. Дополнить абзац первый ст. 275¹ Налогового кодекса Российской Федерации после слова «налогоплательщики» словами «... кроме государственных образовательных учреждений...».</p>
15.	Московский государственный горный университет	<p>1. Не облагать НДС материальную поддержку и выплаты за особые успехи в учебной и научной деятельности студентам, бакалаврам, магистрам, аспирантам и докторантам, выплачиваемые из стипендиального фонда в соответствии с «Типовым положением о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки учащихся федеральных государственных образовательных учреждений начального профессионального образования, студентов федеральных государственных образовательных учреждений высшего и среднего профессионального образования, аспирантов, докторантов», утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 25.06.2001 г. № 487.</p> <p>2. Снизить налог на прибыль (до 10%) на доходы, полученные высшим образовательным учреждением за дополнительные платные образовательные услуги и хоздоговорные НИР.</p> <p>3. Не взимать налог на прибыль со средств, поступающих в доход бюджета от сдачи в аренду имущества, находящегося в федеральной собственности и переданного в оперативное управление бюджетным учреждениям.</p> <p>4. Разрешить вузам производить выплаты надбавок стимулирующего характера сотрудникам и профессорско-преподавательскому составу из средств, поступающих в доход бюджета от сдачи в аренду имущества, находящегося в федеральной собственности и переданного в оперативное управление бюджетным учреждениям.</p>
16.	Московский государственный индустриальный университет	<p>Глава 25. «Налог на прибыль организаций».</p> <p>В последнее время сложилась положительная тенденция к снижению налогового бремени высших учебных заведений, особенно с вступлением в силу закона об уплате вузами налога на прибыль по ставке 0%. Однако задержка с определением услуг, которые будут облагаться по ставке 0%, приводит к неопределенности, когда же высшие учебные заведения смогут воспользоваться предоставленной им льготой.</p> <p>Но было бы более правильно вернуться к хорошо забытому старому, и дать возможность высшим учебным заведениям формировать затраты с учетом приобретения основных средств стоимостью свыше 40 000 рублей, включая капитальное строительство, реконструкцию и модернизацию. Это позволит упростить систему налогового учета и снизить затраты на его ведение.</p> <p>Глава 30. «Налог на имущество организаций».</p> <p>Считаем необходимым отменить уплату налога на имущество в рамках бюджетной стоимости имущества высших учебных заведений, поскольку переливание бюджетных средств из федерального бюджета в бюджет субъектов федераций не актуально, особенно для таких регионов как Москва и Санкт-Петербург. В последнее</p>

		<p>время сложилась тенденция несвоевременного бюджетного финансирования, что приводит к невозможности уплачивать налог на имущество своевременно, возникают задолженности, приводящие к уплате штрафных санкций за счет прибыли от предпринимательской деятельности.</p> <p>Актуально было бы оставить уплату налога на имущество организаций, только с той остаточной стоимости имущества, которое было приобретено за счет предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, но не более чем 1% от остаточной стоимости имущества, так, в последнее время лабораторная база многих вузов обновляется в основном за счет средств от предпринимательской деятельности, что в конечном итоге ложится бременем на потребителя услуг.</p> <p>Это даст возможность снизить стоимость платных услуг, которые являются в первую очередь социальными услугами.</p> <p>Глава 31. «Земельный налог».</p> <p>Предлагаем, ввести дополнительную категорию льгот «освобождение от уплаты налога отдельных категорий налогоплательщиков». Высшие учебные заведения должны быть освобождены от уплаты земельного налога, поскольку земля, переданная им в собственность или оперативное управление, в большинстве случаев находится в федеральном ведении. Далее вступает в действие механизм, который описан выше в налоге на имущество организаций</p> <p>В случае невозможности отмены земельного налога для высших учебных заведений, считаем необходимым снизить ставку налога до 0,5%.</p> <p>«Обязательные отчисления во внебюджетные фонды».</p> <p>Конечно, обязательные отчисления во внебюджетные фонды социального назначения (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования) не считаются в данный момент налогами, поскольку выведены из под действия Налогового кодекса, но, по сути, пополняют налоговые поступления в бюджет государства. Поэтому в рамках вопроса о совершенствовании налогового режима хотелось бы поднять вопрос о введении льготного режима для высших учебных заведений.</p> <p>Государство понимает актуальность поддержки малого предпринимательства, снижая ставку уплаты социальных отчислений. Высшие учебные заведения относятся к такой категории организаций, основной целью которых является предоставление социальных услуг населению. Считаем необходимым снизить совокупную ставку отчислений во внебюджетные фонды до 26-28%.</p>
17.	Московский государственный институт	<ol style="list-style-type: none"> 1. Установить режим отчетов по налогам в образовательных учреждениях 1 раз в год. 2. Отменить ежеквартальную отчетность по персонализированному учету и установить его годовым.

	индустрии туризма	3. Уменьшить ставку страховых взносов от фондов оплаты труда с целью увеличения потенциальной заработной платы работников образовательных учреждений.
18.	Московский государственный технический университет имени Н.Э. Баумана	<p>В целях повышения эффективности налогового администрирования и совершенствования налогового законодательства для высших учебных заведений предлагаю рассмотреть следующие вопросы:</p> <p>1. Использование льготы по налогу на прибыль в 2012 году.</p> <p>По статье 284.1 Налогового кодекса налоговая ставка 0 процентов по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих образовательную и (или) медицинскую деятельность.</p> <p>Для возможности применения налоговой ставки 0 процентов с 2012 года необходимо ускорить утверждение Перечня видов образовательной и медицинской деятельности, т. к. срок подачи заявления в налоговые органы – до 31.11.2011 г.</p> <p>Снизить долю доходов от образовательной деятельности и выполнения научных исследований и опытно-конструкторских разработок, учитываемых при определении налоговой базы до 70-75% от общих доходов вуза.</p> <p>2. Упорядочение представления документов для проведения камеральных проверок в ИФНС.</p> <p>Дополнить статью 149 Налогового кодекса в части освобождения учреждений образования от ежеквартального представления в налоговые органы большого количества копий документов (договоров, счетов-фактур и др.) для подтверждения операций, не подлежащих налогообложению по НДС.</p> <p>3. Разъяснительная работа налоговых органов.</p> <p>Расширить консультационную работу налоговых органов по разъяснению налогового законодательства, увеличить количество семинаров и конференций с налогоплательщиками.</p> <p>4. В целях обеспечения реализации программы развития как национально-исследовательского университета:</p> <p>а) реинвестирование части доходов от платной образовательной деятельности образовательного учреждения непосредственно на нужды обеспечения реализации программы развития национального исследовательского университета освободить от налога на прибыль;</p> <p>б) кроме того, возможно ввести 100% амортизационную премию для приобретаемого оборудования в рамках программы развития.</p>
19.	Московский государственный технический университет радиотехники, электроники	1. Предлагаем считать расходами, учитываемыми в целях налогообложения налогом на прибыль, все расходы высшего учебного заведения на ведение уставной деятельности, произведенные за счет доходов от сдачи в аренду федерального имущества, находящегося в его оперативном управлении, а не только расходы по содержанию арендуемых помещений и сдаче их в аренду.

	и автоматики	<p>2. Разрешить принимать к вычету налог на добавленную стоимость по расходам высшего учебного заведения на ведение уставной деятельности, произведенным за счет доходов от сдачи в аренду федерального имущества, находящегося в его оперативном управлении.</p> <p>3. Не облагать налогом на прибыль платную образовательную деятельность, осуществляемую в рамках выданной высшему учебному заведению лицензии, а также научно-исследовательскую деятельность высшего учебного заведения.</p>
20.	Московский государственный университет печати имени Ивана Федорова	<p>В связи с тем, что при предоставлении предложения по вопросам совершенствования налогового режима высших учебных заведений мы рассмотрели вариант опыта большинства стран мира, где налоги представляют собой базовую статью доходов федеральных бюджетов.</p> <p>Основную долю налоговых доходов федерального бюджета США составляет подоходный налог с физических лиц (50%) и подоходный налог юридических лиц (15%), далее следуют налоги в фонды социального страхования (32%), акциз (2%) и налог на имущество, переходящее в порядке наследования и дарения. В контексте необходимо отметить, что применительно к США очень важно отличать понятие «ставка подоходного налога» от понятия «эффективная ставка».</p> <p>Отечественные исследователи очень часто приводят США в качестве примера, где подоходный налог очень высок, в связи с чем ставка российского налога на доходы физических лиц на этом фоне выглядит даже смешной. Вместе с тем при проведении таких сравнительных анализов, как правило, не берут во внимание эффективную или среднюю ставку подоходного налога на физическое лицо или среднюю ставку в расчете на семью, которая может не на 1-2%, а на десять и более процентов отличаться в меньшую сторону от базовой налоговой ставки. Это объясняется разнообразием налоговых вычетов и возмещений, которые реально снижают отношение налога к доходам налогоплательщика. Отсюда и весьма различный режим налогообложения применительно к конкретным лицам. Российское налоговое законодательство не может похвастаться столь развитой системой налоговых вычетов и возмещений, тогда как именно за счет этого, своего рода финансово-правового механизма, как показывает опыт США, можно гораздо эффективнее и быстрее проводить в жизнь ключевые элементы образовательной, а также социальной политики государства.</p> <p>Контролируемые Налоговой службой США налоги на доходы с физических лиц и корпораций в 2005 г. составили более 58% от общей суммы федеральных налогов, собранных в том же периоде. Если прибавить сюда налоговые отчисления по социальному страхованию, взимаемые на основании Закона о федеральном социальном страховании (Federal Insurance and Contributions Act), окажется, что всего два федеральных налога составляют более 95% всех собранных федеральных налогов. Поэтому с точки зрения экономики образования и расходов в образовании Соединенных Штатов необходимо сконцентрировать внимание на правовом регулировании именно данных налогов.</p>

В различных сегментах образовательной системы США значение налогообложения неодинаково. Применительно к общему образованию налогообложение играет решающую роль, так как это главный источник финансовых ресурсов, за счет которого в каждом штате поддерживается система обязательного бесплатного общего образования. Специфика налогообложения в системе высшего образования и в целом после среднего, как принято говорить в Америке, образования в равной мере связана как с режимом налогообложения студентов и их законных представителей, производящих расходы на собственное образование либо образование своих родных, так и с режимом налогообложения вузов, в первую очередь их доходов и имущества.

Применительно к сфере налогообложения Свод законов США является базовым нормативно-правовым актом федерального уровня. Наиболее важная часть этого документа - титул 26 «Налоговый кодекс» (Internal Revenue Code) (далее - НК США) Свода законов США (далее - СЗ США) и титул 26а «Налоговый кодекс. Приложение» СЗ США. В ст. 501 (с) ч. I под главы F гл. 1 под титула А титула 26 НК США приводится перечень организаций, на которые распространяется освобождение от уплаты федерального подоходного налога. Для системы образования важное значение имеют нормы ст. 501 (с) п. 3, где указано, что к организациям, освобождаемым от налогообложения, отнесены «корпорации, объединенные благотворительные фонды, фонды, а также организации, созданные исключительно для [...] образовательных целей, чистый доход которых ни в какой его части не становится собственностью учредителей - частных лиц, чья деятельность не направлена преимущественно на пропаганду или лоббирование изменений законодательства и которые ни прямо, ни косвенно не участвуют в политических кампаниях».

В компетенцию Налоговой службы США (Internal Revenue Service of the United States of America), которую также именуют Службой сбора доходов США, входит налоговое администрирование, налоговый контроль и предоставление налоговых освобождений. Для применения налогового освобождения по федеральному подоходному налогу на стадии создания учредители подают отдельное заявление в Налоговую службу США, которая проверяет соответствие заявленных в уставе целей деятельности законодательно установленным требованиям к организациям, освобождаемым от налогообложения. Такая проверка принимает форму налогового контроля и проводится перманентно. Характерен очень высокий уровень автоматизации при проведении данной проверки, а также развитая система обмена информацией между различными государственными органами, поскольку регистрацией компаний и корпораций занимаются специализированные департаменты администраций штатов, а не Налоговая служба США. На начальном этапе также проверяется правовой статус учредителей некоммерческой организации и происхождение уставных капиталов (для организаций определенных типов уставный капитал может складываться исключительно из пожертвований).

Любое юридическое лицо, которое освобождено от налогообложения, может утратить это право, если перестает удовлетворять требованиям ст. 503 НК США. В частности, если совершит сделки, запрещенные законодательством, под которыми понимаются следующие:

- займы без должной протекции и не под «разумные проценты»;
- слишком большие компенсации работникам;
- оказание определенных услуг на льготной основе;
- несоразмерные платежи при покупке недвижимости, не соответствующие ее рыночной стоимости;
- продажа имущества по ценам значительно ниже рыночных;
- иные сделки, приводящие к существенному отклонению использования дохода от уставных целей.

В структуре дохода образовательного учреждения могут оказаться доходы от коммерческой деятельности, не связанной непосредственно с образовательным процессом. Такие доходы облагаются подоходным налогом на общих основаниях. В НК США также очень подробно описаны критерии «не правильного» с точки зрения налоговых освобождений по подоходному налогу займа, к которому относятся займы и иные долговые обязательства аналогичной природы, произведенные без надлежащего обеспечения или гарантий.

Подоходный налог и налогоплательщики: работники, предприниматели, физические лица. Как доходы, полученные из источников на территории США, рассматриваются заработная плата и прочие компенсационные выплаты за услуги, оказанные на территории США. Если работник получает деньги за труд или услуги, выполненные (оказанные) как в пределах, так и за пределами США, при определении источника дохода применяются специальные правила. Решающий фактор при определении источника полученного дохода - время, в течение которого работник получал доход. Исключение составляют некоторые стимулирующие выплаты (например, на жилье, образование).

Применяется и иной базис определения источника дохода - географический. В данном случае режим налогообложения зависит от места, где работник проводит большую часть времени в процессе своей трудовой деятельности.

Источник дополнительных выплат (fringe benefits), к которым, в частности, относятся выплаты на образование, также определяется по месту преимущественного расположения рабочего места, однако сами эти дополнительные выплаты на образование строго регламентированы. Так, к необлагаемым компенсационным выплатам относятся лишь те из них, которые направляются на оплату обучения в образовательном учреждении начального или среднего образования, а также платежи, связанные с академическим процессом, специальными потребностями учащегося, покупкой инвентаря, школьной формы.

Стипендии согласно общему правилу подоходным налогом не облагаются. Это справедливо как для иностранцев, так и для граждан США, но данное правило применяется только в том случае, когда стипендиат проходит обучение по образовательной программе, которая завершается присвоением степени, и при этом расходы производятся строго на образовательные цели и нужды. Помимо этого, образовательное учреждение должно быть

аккредитовано. Оплата проезда, проживания, исследовательской работы, прочего оборудования, не требующегося для обучения, в расходы на образование включена быть не может.

Еще один принцип определения источника выплаты дохода - по месту нахождения работодателя. Если иностранец либо члены его семьи прямо или косвенно контролируют образовательное учреждение, применяющее льготы при налогообложении, все доходы от такого контроля включаются в налогооблагаемую базу по подоходному налогу. Сумма этих целевых расходов всегда лимитирована и варьируется от года к году, в 2006 г. ограничение устанавливалось в 250 долл. США.

НК США очень детально регламентирует значения многих терминов. Так, «отвечающий требованиям преподаватель» (eligible educator) по общему законодательно установленному правилу представляет собой физическое лицо, работающий преподавателем и налоговый вычет применяется в размере личных целевых расходов на книги, инвентарь, компьютеры, используемые в образовательном учреждении для целей образовательного процесса.

Налогооблагаемой базой по подоходному налогу согласно ст. 61 ч. 1 подглавы В гл. 1 подтитла А титула 26 СЗ США признается валовой доход физического лица, в том числе работника, предпринимателя, определяемый следующим образом:

«Если не установлено иное, валовой доход включает, но не ограничивается нижеследующими его видами:

- доходы, полученные от предпринимательской деятельности;
- компенсации за услуги, в том числе выплаты, комиссии, доплаты, аналогичные выплаты;
- доходы от сделок с имуществом;
- проценты по кредитам;
- полученная арендная плата;
- роялти;
- дивиденды;
- алименты, в том числе на содержание бывшей супруги;
- аннуитеты;
- полученные выплаты по договорам страхования жизни и страхования на дожитие;
- полученные выплаты в форме освобождения от погашения долга;
- доходы от распределения прибыли простого товарищества;

- доходы от выплат на погребение;
- доходы от сдачи собственности или собственности в доверительном управлении (от использования траста)».

Из валового дохода исключаются суммы, полученные в качестве призов и наград по мероприятиям, которые проводятся с образовательными, благотворительными, научными целями, однако при условии соблюдения некоторых законодательно установленных ограничений, в частности получатель не должен предпринимать со своей стороны никаких действий для участия в подобных розыгрышах, а также не должен впоследствии заказывать каких-либо услуг для получения приза. При этом обязательное условие, чтобы сам приз перечислялся плательщиком в пользу федерации, штата либо государственного органа или организации, представляющей собой фонд, благотворительный фонд (а также некоторые другие организации по перечню, приведенному в ст. 170 (с) НК США), согласно распоряжению получателя. Из налоговой базы по подоходному налогу исключаются пожертвования, направляемые в пользу образовательных учреждений.

Налоговая ставка по подоходному налогу с физических лиц является прогрессивной и варьируется в пределах от 15% до 39,6% (на 2007 г.) в зависимости от вычисленной налоговой базы (дохода). Ставка может устанавливаться и в виде процента в сочетании с твердой суммой - лимитом, то есть комбинированно. Для корпораций налоговая ставка также прогрессивная, в пределах от 15% при налогооблагаемой базе ниже 50 тыс. долл. США до 35% при налогооблагаемой базе свыше 10 млн долл. США.

В сфере образования специфика подоходного налога связана в первую очередь с институтом налоговых льгот. В самом общем виде льгота предоставляется в размере расходов налогоплательщика на обучение, как свое, так и своих родственников. Общие принципы законодательного определения расходов налогоплательщика на обучение следующие:

- должна исключаться двойная выгода по одной и той же плате за обучение в одном и том же периоде за одного и того же учащегося;
- стимулирующий характер налоговой льготы (например, непрерывное или непрерывающееся обучение в течение жизни);
- социально-защитная функция налоговой льготы по подоходному налогу в образовании, которая состоит в дополнительной помощи относительно небогатым гражданам и резидентам США, работающим или активно ищущим работу, в получении качественного образования, как общего, так и высшего, основного или дополнительного. Важно заметить, что в данном случае не является целью полностью исключить другие виды прямой государственной поддержки учащихся, такие финансово-стимулирующие и перераспределяющие механизмы, как ваучерные программы, специальные программы финансовой помощи студентам и программы субсидирования ставки по образовательным кредитам, поскольку в данном случае речь идет об экономически активной части на-

селения.

Различают два основных вида налоговых льгот по подоходному налогу:

1. Налоговые вычеты.
2. Налоговые скидки.

В США налоговым вычетом считается определенная сумма, которая согласно НК США вычитается из валового дохода и не учитывается при определении налоговой базы. В большинстве случаев налоговые вычеты частично либо полностью покрывают затраты налогоплательщика на обучение, если оно необходимо работнику и связано с его трудовой деятельностью, но по каким-то причинам эти расходы понес не работодатель, а работник.

Предусмотрены и другие случаи применения вычетов, связанных с расходами налогоплательщика на образование. Например, начиная с 2005 г. налоговые вычеты по подоходному налогу предоставляются в сумме, эквивалентной размеру процентов по образовательным кредитам для частных лиц. Однако есть ограничители как на годовой валовой доход налогоплательщика, то есть доход до налогообложения, так и на сумму самих вычетов. Это правило применяется только к тем налогоплательщикам, чей валовой доход оставался в пределах 50 - 65 тыс. долл. США, при этом вычеты предоставляются лишь на сумму до 2500 долл. США. Те, чей годовой валовой доход превысил 65 тыс. долл. США, не вправе воспользоваться налоговым вычетом по этому основанию.

Кроме того, налоговые вычеты, полностью или частично покрывающие расходы налогоплательщика на выплату процентов по образовательным кредитам, применяются лишь в случае, когда такие кредиты взяты на собственное обучение, обучение супруга или иного лица, находящегося на иждивении налогоплательщика.

Стипендии (scholarship) и гранты (fellowship) согласно базовому правилу облагаются подоходным налогом, за исключением стипендий, выплачиваемых соискателю на присвоение ученой степени. Студенты вузов также освобождены от уплаты подоходного налога с полученных стипендий.

Возможность получения налоговой льготы ставится в зависимость от целей, на которые предполагается расходование гранта. В той части, которая идет на оплату проживания, проезда и командировочных расходов, гранты подлежат включению в налогооблагаемую базу, тогда как из-под налогообложения выводятся услуги, непосредственно связанные с организацией и проведением научного исследования, например плата за посещение платных курсов и лекций, расходы на учебную литературу, инвентарь.

Обложению подоходным налогом подлежат и гранты, полученные под условие выполнения определенной работы, к примеру обязанностей ассистента на кафедре. Стипендии, полученные в результате победы в конкурсах и соревнованиях, не облагаются подоходным налогом только в случае использования их на нужды образовательного процесса, за исключением расходов на проживание. В США не подлежат обложению подоходным налогом доходы, полученные студентом и выплаченные родителям в счет частичной или полной компенсации их расходов

на плату за обучение ребенка-студента.

Ряд образовательных грантов при соблюдении общих условий отнесения стипендий и грантов к налогооблагаемым доходам заведомо не подлежат обложению подоходным налогом, например гранты Фулбрайта (Fulbright Grant), "Пелл-грант" (Pell Grant).

Выплаты на обучение и переподготовку демобилизованных военнослужащих по программам, которые контролирует и администрирует Департамент США по делам ветеранов, не относятся к налогооблагаемым. В то же время выплаты содержания кадетам военных вузов и курсантам военно-морских училищ законодательно отнесены к таковым.

Налогоплательщику может быть предоставлена налоговая скидка на содержание ребенка или лиц, находящихся на иждивении (Child and Dependent Care Credit). Данная скидка не подлежит возмещению, что означает невозможность возврата заявителю отрицательной разницы между суммой подоходного налога и суммой скидки. Скидка может составлять до 35% налогооблагаемых доходов налогоплательщика-заявителя.

Применительно к сфере образования ключевой налоговой скидкой является так называемая образовательная налоговая скидка, к разновидностям которой относятся: доверительная скидка (Hope Credit) и скидка на обучение в течение жизни (Lifetime Learning Credit). В отличие от налоговых вычетов, которые корректируют налоговую базу в сторону уменьшения, суммы по налоговым скидкам, если они были предоставлены налогоплательщику, вычитаются непосредственно из суммы подоходного налога. Образовательные налоговые скидки также не подлежат возмещению налогоплательщику.

Доверительная скидка в сумме до 1650 долл. США на каждого студента (без ограничения их общего числа) предоставляется заявителю при одновременном соблюдении нижеследующих требований:

- заявитель оплачивает обучение в колледже, университете или ином вузе;
- студент, на которого производятся расходы, признается таковым законодательству;
- студент является либо налогоплательщиком, либо супругом, либо иждивенцем заявителя.

Налоговое законодательство приводит перечень случаев, когда заявление на предоставление доверительной скидки не будет удовлетворено. К ним относятся:

- подача супругами отдельных заявлений в отношении одних и тех же расходов;
- указание заявителя в качестве иждивенца в графе "Освобождения" в налоговой декларации другого налогоплательщика;
- заявление подано нерезидентом либо в отношении нерезидента в терминах НК США;

- измененный установленный валовой доход превышает сумму в 55 тыс. долл. США;
- в отношении данного студента заявитель уже запросил скидку на обучение в течение жизни либо иным законным образом уже указал эти расходы в качестве налогового вычета по подоходному налогу.

Измененный установленный валовой доход, как правило, равен установленному валовому доходу (Adjusted Gross Income), который представляет собой налоговую базу. Иное возможно, когда установленный валовой доход корректируется на сумму доходов, полученных от источников за пределами США, доходов от источников в Пуэрто-Рико и некоторых других случаях.

По общему правилу доверительная скидка может распространяться только на расходы заявителя на обучение студента, а также на иные расходы, необходимые для успешного участия обучающегося в образовательном процессе. В то же время эта налоговая скидка не распространяется на расходы, связанные с медицинским обеспечением, страхованием, проживанием, транспортировкой и иными расходами, напрямую не связанными с процессом обучения студента в вузе.

Скидка на обучение в течение жизни может быть получена однократно вне зависимости от года, в котором налогоплательщик произвел затраты на обучение студента, в сумме из расчета не свыше 2 тыс. долл. США в год (из расчета на доход, а не на студента, как в случае с доверительной скидкой). Скидка на обучение в течение жизни не предоставляется налогоплательщикам, чей установленный валовой доход превышает в отчетном периоде сумму в 55 тыс. долл. США.

Сравнение двух разновидностей образовательных скидок приводится в таблице 1.

Таблица 1. Основные отличия доверительной скидки от скидки на обучение в течение жизни

№ п/п	Доверительная скидка	Скидка на обучение в течение жизни
1	Доступна к применению только за 2 года обучения на каждого студента	Доступна за все годы, в которые заявитель нес расходы на обучение
2	Доступна только в течение двух лет после окончания после среднего учебного заведения	Доступна к применению за все годы после среднего обучения, а также курсы повышения квалификации

3	Обучение должно быть направлено на присвоение студенту квалификации с выдачей документа об образовании	Аналогичное требование отсутствует
4	Студент должен обучаться как минимум половину учебного времени в течение минимум одного академического года	Доступна для одного и более курсов обучения
5	Студент не был осужден по статье «злоупотребление наркотиками» с квалификацией данного преступления как фелония <*>	Данное требование отсутствует

В отдельных случаях сотрудникам образовательных учреждений может быть предоставлена скидка на оплату обучения по месту работы или в другом учебном заведении, или работник может быть и вовсе освобожден от внесения платы за обучение. Тогда сумма полученной выгоды в виде скидки с обычной платы за обучение не рассматривается как доход налогоплательщика.

В какой-то момент согласно требованиям законодательства или работодателя может потребоваться получение определенного уровня образования, повышение квалификации. Соответственно, налоговое законодательство предусматривает налоговые вычеты в сумме расходов налогоплательщика на обучение, связанное с его трудовой деятельностью и карьерой. Для применения налогового вычета в размере платы за обучение, связанное с трудовой деятельностью работника, требуется соблюдение ряда условий:

1. Для сохранения текущего уровня заработной платы, должности или работы установлено требование получить дополнительное образование или пройти обучение по программе повышения квалификации.
2. Данное требование непосредственно связано с деловыми целями, преследуемыми работодателем.
3. Искомое образование не является частью образовательной программы переподготовки специалистов для иной сферы бизнеса или другой отрасли экономики.

Региональное налогообложение (на уровне штатов) и местном уровне связано со сферой образования через другие виды налогов. Основные региональные налоги, если ранжировать их по убыванию объема поступающих средств в региональные бюджеты, следующие:

- налог на имущество, в том числе на недвижимость;
- подоходный налог штата
- налог с продаж;

		<p>- иные специфические налоги</p> <p>Налогообложение образовательной деятельности по большей части связано с представлениями об образовании как преимущественно общественном благе, от которого зависит конкурентоспособность и экономическая безопасность не только государства, но общества в целом. Льготный режим налогообложения участников образовательного процесса и образовательных учреждений является только дополнительной мерой поддержки образования государством, которая носит преимущественно стимулирующий характер и адресована в первую очередь экономически активному населению.</p> <p>Во всех странах образование - это именно та сфера, где требуются значительные капиталовложения. Причем эти капиталовложения чаще существенно превосходят даже затраты на оборону и безопасность, однако в отличие от последних их высокая капиталоемкость и ценность, а также долгосрочная выгода осознается как государством, так и частными корпорациями, гражданами и резидентами.</p> <p>Применительно налогового режима в нашей стране, а особенно налогообложения в высших учебных заведениях, существует положительный момент, что обучение не облагается НДС. Налоги на уплату имущества и землю возмещаются из бюджета, правда не всем вузам дают возможность этого возмещения. Основная масса налогового бремени ложится на ФОТ в виде страховых выплат 34,2% и 13% подоходного налога. И, конечно, налог на прибыль в виде 20% ставки от налогооблагаемой прибыли за период. Много спорных моментов по поводу трактовки базы для налогообложения, которые позволяют каждый раз по-своему классифицировать доход или расход. В связи с этим, было бы неплохо уменьшить количество налогов, но не ставки и четко прописать каждый случай в отдельности, чтобы не было различного толкования.</p>
21.	Московский государственный университет приборостроения и информатики	<ol style="list-style-type: none"> 1. Обсудить вопросы, связанные с освобождением вузов от налога на прибыль, рассматривая их как неприбыльные государственные учреждения. 2. Рассмотреть вопрос об отмене уплаты земельного налога бюджетными образовательными учреждениями.
22.	Московский педагогический государственный университет	<p>Предлагаем освободить высшие учебные заведения, финансируемые из Федерального бюджета, от уплаты налога на имущество организаций (подлежит уплате в региональный бюджет) и земельного налога (подлежит уплате в местный бюджет).</p> <p>Вследствие уплаты данных налогов высшие учебные заведения выступают в качестве посредников при перераспределении целевых денежных средств из федерального в региональный и местный бюджеты.</p>
23.	Национальный исследовательский университет «МИЭТ»	<ol style="list-style-type: none"> 1. Дополнить: <ul style="list-style-type: none"> - статью 381 «Налоговые льготы» гл. 30 «Налог на имущество организаций» ч. 2 Налогового кодекса пунк-

том следующего содержания:

«имущество национальных исследовательских университетов»

- статью 395 «Налоговые льготы» гл. 31 «Земельный налог» ч. 2 Налогового кодекса пунктом следующего содержания:

«имущество национальных исследовательских университетов в отношении земельных участков, используемых для целей образования и науки»

Льгота, освобождающая организации от уплаты налога на имущество в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых ими для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения, существовала до 01.01.2006 г. и утратила силу согласно п. 3 ст. 4 Федерального закона от 11.11.2003 г. № 139-ФЗ.

Поскольку балансовая стоимость основных средств вузов, являющаяся объектом налогообложения по налогу на имущество, а также кадастровая стоимость земельных участков, являющихся объектом налогообложения по земельному налогу, составляет, как правило, десятки и сотни миллионов рублей, налоговая база по этим налогам у вузов весьма значительна. Уплата налогов за счет средств, получаемых от уставной деятельности вузов, привела бы к невозможности полноценно осуществлять образовательный процесс и научно-исследовательскую деятельность. Средства на уплату налога могут быть частично обеспечены за счет бюджетных ассигнований, целевым образом выделяемых вузу. Однако эти средства могут быть, с одной стороны, вузу не выделены в полном объеме начисленного налога, а, с другой стороны, быть перечислены на лицевой счет вуза позднее сроков, предусмотренных для уплаты авансовых платежей по налогам. В этом случае вуз вынужден платить из собственных средств пени по налогам и/или налоги в объеме, не покрываемом бюджетными ассигнованиями.

Законодатель справедливо может опасаться, что выведение из-под налогообложения стоимости любых объектов социально-культурной сферы, а также земельных участков любых организаций, работающих в сфере науки и образования, приведет к злоупотреблениям (например, необоснованным передачам дорогостоящих основных средств и земельных участков организациям, создаваемым якобы для оказания услуг в сфере образования и науки). Поэтому перечень таких организаций, несомненно, должен быть законодательно ограничен.

По нашему мнению, льготой по имущественным налогам могут воспользоваться только вузы, качество образовательных услуг и научных работ которых не вызывает сомнения, в частности, имеющие статус национального исследовательского университета (НИУ). Основной декларируемой задачей государственной поддержки института НИУ является вывод на мировой уровень образовательных организаций, способных взять на себя ответственность за сохранение и развитие кадрового потенциала науки, высоких технологий и профессионального образования, развитие и коммерциализацию в Российской Федерации высоких технологий. Перечень показателей, критерии и периодичность оценки эффективности функционирования НИУ установлены Приказом Минобрнауки

России от 29.07.2009 г. № 276.

Для поддержания своего статуса НИУ обязаны как содержать уже имеющиеся у них объекты недвижимости и оборудование, так и приобретать современное дорогостоящее оборудование, что будет увеличивать налоговую базу по налогу на имущество организаций, а отвлечение оборотных средств на уплату налога, несомненно, приведет к сокращению закупок или использованию оборудования более низкого класса, что существенно снизит способность НИУ генерировать знания, проводить широкомасштабные фундаментальные и прикладные исследования и обеспечивать эффективный трансфер технологий в экономику, т.е. решать те задачи, для которых и создавались НИУ.

Заметим, что в настоящее время освобождается от налогообложения имущество государственных научных центров (п. 15 ст. 381 Налогового кодекса), имущество, учитываемое на балансе организации - резидента особой экономической зоны, созданное или приобретенное в целях ведения деятельности на территории особой экономической зоны (п. 17 ст. 381 Налогового кодекса), имущество организаций, признаваемых управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково» (п. 19 ст. 381 Налогового кодекса), и организаций, получивших статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково» (п. 20 ст. 381 Налогового кодекса). От земельного налога освобождены организации - резиденты особой экономической зоны в отношении земельных участков, расположенных на территории особой экономической зоны (п. 9 ст. 395 Налогового кодекса), и организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково», в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации функций в соответствии с указанным Федеральным законом (п. 10 ст. 395 Налогового кодекса).

Поэтому распространение налоговых льгот на имущество и земельные участки НИУ представляется нам вполне целесообразным, а также логично следующим из пп. «г» п. 2 Указа Президента Российской Федерации от 07.10.2008 г. «О реализации пилотного проекта по созданию национальных исследовательских университетов», предусматривающего содействие Правительства Российской Федерации и органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в решении земельных и имущественных вопросов, связанных с созданием и развитием НИУ.

2. Обратиться в Правительство Российской Федерации с просьбой незамедлительно принять Перечень видов образовательной и медицинской деятельности, предусмотренный п. 1 ст. 284.1 Налогового кодекса.

В соответствии с позицией Федеральной налоговой службы, выраженной в Письме ФНС России от 21.06.2011 № ЕД-4-3/9824@), п. 1 ст. 284.1 Налогового кодекса установлено, что организации, осуществляющие образовательную и (или) медицинскую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации,

		<p>вправе применять налоговую ставку 0 процентов при соблюдении условий, установленных этой статьей.</p> <p>Для применения с 01.01.2011 г. налоговой ставки по налогу на прибыль организаций в размере 0 процентов организации в течение двух месяцев со дня официального опубликования Перечня видов образовательной и медицинской деятельности, устанавливаемого Правительством Российской Федерации, но не позднее 31 декабря 2011 г. вправе представить в налоговые органы заявление и копии лицензий на осуществление образовательной и (или) медицинской деятельности, выданных в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Однако этот перечень до настоящего времени официально не опубликован, что может сделать невозможным применение налоговой ставки 0 процентов в 2011г. и лишить вузы благоприятного налогового режима, предусмотренного вышеуказанной статьей Налогового кодекса Российской Федерации.</p>
24.	<p>Орловский филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации</p>	<p>Отменить налог на прибыль, а полученную прибыль инвестировать в образование.</p>
25.	<p>Российская международная академия туризма</p>	<p>Федеральным законом от 28.12.2010 г. № 395-ФЗ (гл. 25 Налогового кодекса ст. 284.1) предоставлено право организациям, ведущим образовательную деятельность, при соблюдении определенных условий применять нулевую ставку по налогу на прибыль. Данная норма будет действовать в период с 01.01.2011 г. по 01.01.2020 г.</p> <p>По смыслу Закона нулевую ставку могут применять только учебные заведения, включенные в Перечень видов образовательной и медицинской деятельности, установленный Правительством Российской Федерации. Однако по настоящее время указанный Перечень Правительством так и не опубликован. В этой связи необходимо, по нашему мнению, обратиться с соответствующим предложением в Правительство Российской Федерации о принятии необходимых мер по выполнению поручения законодателя, а также о придании постоянного статуса действию этой нормы, с условием направления высвобожденных средств на ведение образовательной деятельности учебных заведений, имеющих государственную аккредитацию.</p> <p>В целях укрепления материальной базы высших учебных заведений, используемой для ведения образовательной деятельности, полагаем бы необходимым поставить перед законодателем вопрос об освобождении от уплаты налога на имущество, которое используется исключительно в образовательных целях. Кроме того, проработать вопрос о налоговых льготах для образовательных учреждений применительно к редакции недействующего в настоящее время Закона от 13.12.1991 г. № 2030-1 «О налоге на имущество предприятий». Такой порядок налого-</p>

		<p>обложения действовал в Российской Федерации на основании Закона от 13.12.1991 г. № 2030-1.</p> <p>В частности, ст. 4 п. Г указанного Закона предусматривалось освобождение от уплаты налога на имущество, используемого исключительно для нужд образования и культуры. В настоящее же время любое существенное развитие материальной базы образовательного процесса неминуемо влечет за собой рост налоговой нагрузки высшего учебного заведения, и как следствие – увеличение стоимости образовательных услуг.</p> <p>В действительности, когда все государственные вузы, использующие государственное имущество на постоянной и безвозмездной основе, а также иные учебные заведения, временно привлекающие чужую материальную базу для своей деятельности, фактически находятся в более привилегированном положении за счет экономии на указанных выше отчислениях, и соответственно более низкую цену образовательных услуг (в т. ч. и оплачиваемых бюджетом) по отношению к вузам, формирующим свою базу за свои средства для предоставления долгосрочно востребованных образовательных услуг.</p> <p>Отсутствие излишней налоговой нагрузки, в т. ч. на собственное имущество учебных заведений, не только обоснованно уравнивает их в конкурентном отношении, но и будет стимулировать формирование и развитие своей материальной базы, что неизбежно позитивно скажется на качестве образовательных услуг.</p>				
26.	<p>Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева</p>	<p>1. Налог на землю. Налог на имущество организаций.</p> <p>На сегодняшний день вузы являются налогоплательщиками налога на землю (местный налог) и налога на имущество организаций (региональный налог). Суммы налога вузы получают в месте с субсидией и перечисляют налоги в местный и региональный бюджет. В данной ситуации вуз является организацией, через которую, по сути, перераспределяются средства федерального бюджета (если вуз федеральный).</p> <p>Однако при несвоевременном поступлении средств из бюджета, возникает недоимка, на которую начисляется пеня в соответствии со ст. 75 Налогового кодекса Российской Федерации.</p> <table border="1" data-bbox="562 1062 1818 1465"> <thead> <tr> <th data-bbox="562 1062 1066 1118">Норма Налогового кодекса</th> <th data-bbox="1066 1062 1818 1118">Предложение</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="562 1118 1066 1465"> <p>При несвоевременном поступлении средств из бюджета на уплату налога на имущество организаций и земельного налога, возникает недоимка, на которую начисляется пеня в соответствии со ст. 75 Налогового кодекса.</p> </td> <td data-bbox="1066 1118 1818 1465"> <p>Не начислять пеню на сумму недоимки, которую налогоплательщик не смог погасит в силу того, что несвоевременно получил из бюджета средства, выделяемые на уплату налога на имущество и земельного налога, в соответствии с законодательством. Пеня не должна начисляться при условии, что налогоплательщик своевременно подал необходимые документы в вышестоящую организацию и суммы налогов предусмотрены в субсидии.</p> </td> </tr> </tbody> </table>	Норма Налогового кодекса	Предложение	<p>При несвоевременном поступлении средств из бюджета на уплату налога на имущество организаций и земельного налога, возникает недоимка, на которую начисляется пеня в соответствии со ст. 75 Налогового кодекса.</p>	<p>Не начислять пеню на сумму недоимки, которую налогоплательщик не смог погасит в силу того, что несвоевременно получил из бюджета средства, выделяемые на уплату налога на имущество и земельного налога, в соответствии с законодательством. Пеня не должна начисляться при условии, что налогоплательщик своевременно подал необходимые документы в вышестоящую организацию и суммы налогов предусмотрены в субсидии.</p>
Норма Налогового кодекса	Предложение					
<p>При несвоевременном поступлении средств из бюджета на уплату налога на имущество организаций и земельного налога, возникает недоимка, на которую начисляется пеня в соответствии со ст. 75 Налогового кодекса.</p>	<p>Не начислять пеню на сумму недоимки, которую налогоплательщик не смог погасит в силу того, что несвоевременно получил из бюджета средства, выделяемые на уплату налога на имущество и земельного налога, в соответствии с законодательством. Пеня не должна начисляться при условии, что налогоплательщик своевременно подал необходимые документы в вышестоящую организацию и суммы налогов предусмотрены в субсидии.</p>					

Если вуз же вовремя перечислил указанные налоги за счет внебюджетных средств, то он должен вернуть поступившие из бюджета средства на уплату налогов в бюджет, так как не может в дальнейшем их использовать по целевому назначению. Подобная ситуация требует урегулирования путем внесения изменений в нормативно правовые акты, регулирующие порядок использования бюджетных средств.

2. Налог на прибыль организаций.

Новая льгота. Применение 0 ставки по налогу на прибыль в соответствии со ст. 284.1 Налогового кодекса ограничено долей 90% от образовательных услуг, НИР И ОКР в доходах для целей налогообложения прибыли. Такой порог, по нашему мнению очень велик и достижимое его значение (менее 90%) зависит от рыночной ситуации, демографической ситуации и т.д.

Крупные вузы, обладающие большим имущественным комплексом, вынуждены искать источники финансирования на его содержание, бюджетное финансирование недостаточно. Поэтому часть зданий (помещений) вузы сдают в аренду. Кроме того в вузах есть производства – столовые, мастерские, полевые станции, полигоны, число хозяйственных подразделений может измеряться десятками.

Таким образом достичь доли от образовательных услуг, НИР И ОКР 90% в доходах для целей налогообложения прибыли крупному бюджетному вузу практически невозможно. Такая льгота доступна для небольших вузов, у которых практически нет собственного имущества или это только учебные корпуса, которые не имеют столовых, спорткомплекса, бассейна, дома культуры, студенческого центра, библиотеки, гостиниц, общежитий, профилактория и т. д.

Если же вуз имеет развитую инфраструктуру, он интенсивнее ее вовлекает в коммерческий оборот и за счет этих средств дофинансирует свою образовательную и научную деятельность, одновременно создавая условия для полноценного, развития студентов (магистров, аспирантов) и формирования общекультурных компетенций.

Льгота	Предложения
Применение 0 ставки по налогу на прибыль в соответствии со ст. 284.1 Налогового кодекса.	<p>1.Расширить пределы применения ставки 0 по налогу на прибыль, уменьшив пороговое значение доли до 70%.</p> <p>2. Снять запрет на повторное применение ставки 0 в течение 5 лет. Более целесообразен срок 3 года</p>

3. Налоговое стимулирование инвестиции бизнеса в совместные проекты с вузами.

Стратегической задачей развития Российской Федерации является формирование инновационной нацио-

нальной экономики. В новых условиях особенно возрастает значение второй составляющей системы высшего профессионального образования, а именно, роль вузов как плацдарма генерирования научных идей и их практической реализации.

Коренному изменению сложившейся ситуации могло бы способствовать повышение инвестиционной привлекательности российских вузов для российских и зарубежных организаций и физических лиц. Зарубежный опыт показывает, что стимулирование должно распространяться, прежде всего, на инвестора или на комплекс инвестор – вуз (НИИ).

Льгота	Предложения
<p>В соответствии с российским законодательством изменение сроков уплаты налогов может осуществляться по трем направлениям: отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит (п. 3 ст. 61 Налогового кодекса). В целях налогового стимулирования привлечения инвестиций в деятельности российских вузов наиболее эффективно применение ИНК.</p>	<p>1. расширить сферы применения инвестиционного налогового кредит (ИНК) (ст. 66 Налогового кодекса), который должен выдаваться организациям на реализацию любых инвестиционных проектов, в том числе при совместных проектах с организациями образования, а не только связанных с собственным производством, как это сказано в пп.1 п.1 ст. 66 Налогового кодекса).</p> <p>2. упростить административные процедуры заключения договора на ИНК</p>

4. Малые инновационные предприятия (МИП).

Для МИП на упрощенной системе налогообложения:

Внести изменения в Налоговый кодекс, которые бы разрешили субъектам Российской Федерации снижать ставку единого налога при УСН для МИП, работающих «от дохода» (6 %), например до 2% от дохода.

Для МИП на общем режиме налогообложения:

Согласно 217-ФЗ вуз имеет право учредить компанию (МИП), где его минимальная доля в уставном капитале – треть (33,4 процента). Эта треть может делиться в любой пропорции между правом на использование интеллектуальной собственности, денежными средствами и оборудованием. Но оборудование должно быть не особо ценным (83-ФЗ).

Поэтому, если вуз передаст в капитал МИП оборудование (основные средства), то МИП будет должен платить налог на имущество. Учитывая, что на «посевной» стадии и стадии «старт ап» выручка отсутствуют или не покрывает расходы, считаем, что созданные по 217 – ФЗ МИП, целесообразно освободить от уплаты налога на

		имущество не менее чем на 3 года с момента получения статуса МИП, путем внесения изменений в Налоговый кодекс.
27.	Российский государственный геологоразведочный университет имени Серго Орджоникидзе	<p>Для развития образовательного потенциала России наличие прозрачного законодательства, регулирующего хозяйственную деятельность учебных заведений, не менее важно, чем необходимый уровень бюджетного финансирования. Вопросы о налогообложении вузов вызывают немало споров, которые с принятием очередного законодательного акта, регулирующего эти вопросы, только усиливаются. Особенно это относится к налогообложению государственных образовательных учреждений.</p> <p>Согласно статье 41 Бюджетного кодекса доходы бюджетов образуются за счет налоговых и неналоговых видов доходов, а также за счет безвозмездных перечислений. К неналоговым доходам относятся: доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности; доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, находящимися в ведении органов исполнительной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, органом местного самоуправления.</p> <p>Бюджетным кодексом установлен порядок, согласно которому средства, полученные бюджетными учреждениями, находящимися в ведении главных распорядителей средств федерального бюджета, от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, учитываются на счетах в органах федерального казначейства и расходуются учреждениями в соответствии со сметами доходов и расходов, утвержденными в порядке, определяемом главными распорядителями средств.</p> <p>С точки зрения районных и межрайонных инспекций Федеральной налоговой службы оказание учреждениями платных услуг ничем не отличается от деятельности хозяйственных обществ, считая, что бюджетные учреждения ведут предпринимательскую деятельность и попадают под обложение всеми существующими налогами и сборами.</p> <p>Статьей 2 Гражданского кодекса предпринимательская деятельность определена как самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли.</p> <p>Бюджетное учреждение не осуществляет деятельность на свой риск, так как все его денежные средства являются доходами бюджета, находятся на счетах в казначействе и расходуются в соответствии со сметой, утвержденной вышестоящим органом. Государственное образовательное учреждение – изначально организация, созданная собственником для выполнения функций некоммерческого характера.</p> <p>Существующее законодательство практически не содержит специфических вопросов, касаемых бюджетных учреждений, и максимально приближено к законодательству, регламентирующему деятельность хозяйствующих субъектов, что приводит к снижению конкурентоспособности бюджетных учреждений по сравнению с хозяйственными обществами. Негосударственные структуры обладают большими возможностями для оперативного управления ресурсами и платят те же налоги, а иногда и меньше, чем государственные учреждения. Нерешен-</p>

ность вопросов налогообложения бюджетных учреждений дезорганизует работу финансовых органов, создает ситуацию, когда даже самый законопослушный бухгалтер бюджетного учреждения нарушает какие-либо пункты инструкций налоговых органов. Несовершенство налогового законодательства в части налогообложения вузов может создать проблемы при учете средств федерального бюджета. Возможен двойной учет доходов федерального бюджета. Первый раз – доходы будут учтены как неналоговые при поступлении на лицевые счета вузов в федеральном казначействе, второй раз – доходы будут учтены как налоговые доходы бюджета при оплате налогов из средств вузов.

Согласно Налоговому кодексу бюджетные учреждения должны вести налоговый учет в соответствии с положениями Налогового кодекса с учетом положений статьи 331.1, в которой отражен учет затрат для целей налогообложения прибыли.

При этом для целей расчета налога на прибыль возможно применение только метода начисления, так как для кассового метода сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не должна превышать 1 миллиона рублей за каждый квартал (эта сумма существенно отличается от доходов вуза). Этот метод существенно осложняет учет затрат (в связи с оплатой их из двух источников) и учет доходов.

Специфика налогообложения образовательных учреждений проявляется в несоответствии финансового года учебному. Сроки оплаты обучения привязаны к семестрам. Так как 1-й семестр – это период с 01.09 по 28.02, а 2-й – с 01.03 по 31.08, то распределение доходов равными долями для вузов, где учится несколько тысяч студентов, вызывает огромный объем трудозатрат на ведение налогового учета.

Еще одной из проблем при начислении налога на прибыль является сложность в разделении имущества, которое используется при внебюджетной и бюджетной деятельности. Например, в одной лаборатории, оборудование для которой закуплено за счет нескольких источников, могут проводиться занятия со студентами, обучающимися и на договорной, и на бюджетной основе. Сложно распределить имущество, используемое в административно-хозяйственных целях.

Есть некоторые особенности налогообложения объектов недвижимости и земельных участков, переданных образовательному учреждению в пользование. Собственником этих объектов образовательное учреждение не является, поэтому оно не несет налоговую нагрузку. На содержание этих объектов, включая уплату налогов, выделяются средства из бюджета (по смете). Образовательное учреждение в данном случае выступает налоговым агентом по уплате налоговой нагрузки, получая на уплату налога бюджетные средства, т. е. имеет место движение средств «по кругу».

Поэтому, учитывая вышенаписанное, совершенствование налогообложения вузов может осуществляться через установление налоговых льгот, освобождения от уплаты налогов, изменение ставки налога и объекта налогообложения, с помощью внесения изменений и дополнений в действующий законодательный акт по конкретному

		<p>налогу, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - освободить от уплаты налогов (части налогов); - изменить базы для налогообложения, скорректировав их с учетом специфики образовательных учреждений; - сделать возможным применение образовательными учреждениями кассового метода для налогового учета; - упростить ведение налогового учета для бюджетных образовательных учреждений, осуществляющих предпринимательскую деятельность путем однозначного трактования действующего законодательства.
28.	Российский государственный гуманитарный университет	<p>Предлагаем рассмотреть вопрос о внесении соответствующих изменений в федеральные законы «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» и «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» в части внесения высших учебных заведений в перечень категорий плательщиков страховых взносов, которые применяют пониженные тарифы страховых взносов. Считаем, что (с учетом крайне негативного опыта 2011 г.) общий размер страховых взносов, взимаемых с фонда оплаты труда, для государственных вузов не должен превышать 25-26%.</p>
29.	Российский государственный торгово-экономический университет	<ol style="list-style-type: none"> 1. Снизить ставку налога на прибыль организаций в 2 раза в отношении прибыли, полученной от научно-исследовательской деятельности. 2. Освободить от налога на прибыль научно-исследовательские работы, направленные на создание инновационных технологий. 3. Освободить от налога на прибыль деятельность обслуживающих структурных подразделений (учебно-курсовые комбинаты, общежития, столовые, детские лагеря отдыха и т. п.). 4. Освободить от налога на прибыль доходы, полученные от сдачи в аренду имущества образовательных учреждений при реинвестировании такого дохода в образовательный процесс. 5. Разрешить высшим учебным заведениям включать в расходы по налогу на прибыль расходы, связанные с участием студентов в слетах, конкурсах, студенческих конференциях. 6. Освободить от налога на землю и налога на имущество образовательные учреждения при условии того, что доля образовательных услуг в доходах от приносящей доход деятельности составляет не менее 90%. 7. Имущество, приобретенное за счет бюджетных средств, освободить от налога на имущество. 8. При создании новых образовательных учреждений освободить их от налога на прибыль, налога на имущество, налога на землю сроком на 3 года.

		<p>9. Освободить образовательные учебные учреждения от ведения раздельного учета по НДС операций, подлежащих и неподлежащих налогообложению при условии, что доля облагаемых доходов в общей сумме доходов составляет не менее 90%.</p> <p>10. Разрешить включать в состав расходов по налогу на прибыль амортизационные исчисления по имуществу, приобретенному за счет целевых средств в порядке, установленном учетной политикой учреждения.</p>
30.	<p>Российский государственный университет физической культуры, спорта, молодежи и туризма</p>	<p>1. От уплаты земельного налога полностью освободить высшие учебные заведения, учреждения физической культуры и спорта, туризма, спортивно-оздоровительной направленности и спортивные сооружения (за исключением деятельности не по профилю спортивных сооружений, физкультурно-спортивных учреждений), финансируемые из федерального бюджета, в том числе в отношении сдаваемых в аренду земельных участков (частей, долей земельных участков) в случаях, когда арендная плата в полном объеме учитывается в доходах федерального бюджета с отражением доходов от приносящей доход деятельности в сметах доходов и расходов названных учреждений.</p> <p>Для справки: ранее, согласно статье 12 Закона Российской Федерации от 11 октября 1991 г. № 1738-1 «О плате за землю», от уплаты земельного налога полностью были освобождены:</p> <p>а) учреждения образования, финансируемые за счет средств соответствующих бюджетов (пункт 4 статьи 12);</p> <p>б) учреждения физической культуры и спорта, туризма, спортивно-оздоровительной направленности и спортивные сооружения (за исключением деятельности не по профилю спортивных сооружений, физкультурно-спортивных учреждений) независимо от источника финансирования (пункт 10 статьи 12).</p> <p>Федеральным законом от 29 ноября 2004 г. N 141-ФЗ Закон Российской Федерации от 11 октября 1991 г. № 1738-1 «О плате за землю» признан утратившим силу с 1 января 2006 г., за исключением статьи 25.</p> <p>В соответствии с п. 5 статьи 3.1 Закона г. Москвы от 24.11.2004 г. № 74 «О земельном налоге», учреждения, финансируемые из федерального бюджета, с 1 января 2005 года освобождены от налогообложения в отношении сдаваемых в аренду земельных участков (частей, долей земельных участков) в случаях, когда арендная плата в полном объеме учитывается в доходах федерального бюджета с отражением доходов от приносящей доход деятельности в сметах доходов и расходов учреждений. В настоящее время вышеназванные в пп. а) и б) учреждения не освобождены от уплаты земельного налога</p> <p>2. В соответствии со ст. 145 Налогового кодекса Российской Федерации образовательное учреждение имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, при условии что за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога не превышает 2 млн руб. Получение освобожде-</p>

		<p>ния от уплаты НДС по этому основанию наиболее выгодно для учреждения ввиду того, что оно влечет освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС, следовательно, обязанностей становиться на учет в налоговых органах в качестве плательщика НДС, а также регулярно представлять в налоговые органы налоговые декларации (пусть даже и нулевые) и других обязанностей, непосредственно связанных со статусом плательщика НДС, если сумму доходов, полученных от оказания платных образовательных услуг, не учитывать в сумме выручки. Предложить п. 1 статьи 145 изложить в следующем виде:</p> <p>Статья 145. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика</p> <p>1. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога (далее в настоящей статье - освобождение), если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей.</p> <p>Либо прописать льготу отдельно для образовательных учреждений.</p> <p>3. Рекомендовать внести соответствующие поправки в законодательство по налогообложению.</p> <p>4. Ходатайствовать перед Правительством г. Москвы распространить налоговые льготы, предусмотренные для образовательных учреждений, финансируемых из бюджета г. Москвы, на все бюджетные образовательные учреждения, зарегистрированные на территории г. Москвы.</p>
31.	Российский национальный исследовательский медицинский университет имени Н.И. Пирогова	<p>Государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Российский национальный исследовательский университет имени Н.И. Пирогова» Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации выплачивает единовременную материальную помощь студентам за счет средств стипендиального фонда по решению руководителя на основании личных заявлений нуждающихся студентов.</p> <p>Просим дополнить п. 11 ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации или поименовать в п. 1 ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации данные выплаты. Компетентные органы на вопрос о налогообложении отвечают, что оснований для освобождения от обложения налогом на доходы физических лиц сумм единовременной материальной помощи, выплачиваемых из стипендиального фонда в соответствии с Федеральным законом от 22.08.1996 г. № 125-ФЗ «О высшем и послевузовском профессиональном образовании» и Типовым положением о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки учащихся федеральных государственных образовательных учреждений начального профессионального образования, студентов федеральных государственных образовательных учреждений высшего и среднего профессионального образования, аспирантов и докторантов, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.06.2001 г. № 487, по решению руководителя образовательного учреждения или научной организации на основании личного</p>

		заявления нуждающимся студентам, обучающимся по очной форме обучения в федеральных государственных образовательных учреждениях среднего и высшего профессионального образования в ст. 217 Кодекса не содержится.
32.	Смоленская государственная сельскохозяйственная академия	<p>1. По налогу на прибыль организаций:</p> <p>1.1. С 1 января 2011 года утратила силу статья 321.1 Налогового кодекса Российской Федерации, которая предусматривала особенности признания доходов и расходов при налогообложении прибыли бюджетных учреждений (поправки внесены Федеральным законом от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ). Бюджетные организации при определении расходов для целей налогообложения перешли на общий режим.</p> <p>Федеральным законом от 18.07.2011 г. № 239-ФЗ введена статья 331.1 «Особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями», вступающая в силу с 01.09.2011 г. и действующая до 1 июля 2012 г.</p> <p>На основании ст. 285 Налогового кодекса налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год, отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев.</p> <p>Таким образом, бюджетные организации лишены возможности перерасчета налога с начала налогового периода.</p> <p>1.2. С 1 января 2011 года действует новый пункт 1.1 статьи 284 Налогового кодекса, введенный Федеральным законом от 28 декабря 2010 г. № 395-ФЗ. Он устанавливает налоговую ставку в размере 0 процентов к налоговой базе, определяемой организациями, осуществляющими образовательную и медицинскую деятельность, при соблюдении определенных условий (п. 1.1 ст. 284 и ст. 284.1 Налогового кодекса).</p> <p>Согласно одному из условий доходы от осуществления образовательной деятельности, а также от выполнения НИОКР должны составлять не менее 90 процентов доходов, учитываемых при определении налоговой базы. Такой высокий процент лишает возможности образовательных учреждений воспользоваться льготной ставкой.</p> <p>2. НДС</p> <p>Образовательные учреждения оказывают услуги по предоставлению в пользование общежитий.</p> <p>К операциям, которые не облагаются НДС в соответствии с подпунктом 10 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса относится реализация на территории Российской Федерации услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности.</p> <p>Однако налоговые органы считают неправомерным применение данной налоговой льготы в отношении услуг по предоставлению в пользование студентам жилой площади в общежитиях.</p> <p>3. По налогу на доходы физических лиц</p>

		<p>Образовательные учреждения оказывают нуждающимся студентам единовременную материальную помощь. На эти цели выделяются дополнительные средства из бюджета – в размере 25 процентов от стипендиального фонда. Так прописано в пункте 3 статьи 16 Федерального закона от 22 августа 1996 г. №125-ФЗ «О высшем и послевузовском профессиональном образовании».</p> <p>Однако суммы единовременной материальной помощи, выплачиваемой студентам высших учебных заведений из стипендиального фонда в перечень выплат, которые не попадают под налогообложение налогом на доходы физических лиц, приведенный в ст. 217 Налогового кодекса не включены.</p> <p>4. Страховые взносы</p> <p>На основании пункта 8 статьи 55 Закона Российской Федерации от 10 июля 1992 г. №3266-1 «Об образовании» образовательные учреждения ежемесячно выплачивается компенсация на приобретение книгоиздательской продукции. При этом закон об образовании не предусматривает, что работники должны представлять какие-либо документы об использовании компенсации.</p> <p>Согласно подп. «и» п.2 ч.1 статьи 9 Закона №212-ФЗ не облагаются страховыми взносами компенсационные выплаты, связанные с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.</p> <p>Однако чиновники ПФР требуют начисление страховых взносов, хотя бюджетной росписью это не предусмотрено.</p>
33.	Совет ректоров вузов Курской области	<p>С 1 января 2004 года вступили в силу изменения части второй Налогового кодекса, согласно которым вводился налог на имущество организаций (Федеральный закон от 11.11.2003 № 139-ФЗ). Настоящий налог согласно закону «устанавливается ... законами субъектов Российской Федерации...» (п. 1 ст. 372).</p> <p>До этого момента ст. 381 Налогового кодекса предусматривала, что «освобождаются от налогообложения... 7) организации — в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых ими для нужд культуры и искусства, образования...». Настоящее положение утратило силу с 1 января 2006 г. (п. 3 ст. 4). Таким образом, с этого времени налог стал обязательным к уплате всеми образовательными организациями независимо от их организационно-правовой формы и формы собственности.</p> <p>В то же время п. 2 ст. 372 предусматривает, что «...законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками», а п. 2 ст. 380 - «Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения».</p> <p>В настоящее время в Курской области налог на имущество организаций взимается с образовательных учреждений независимо от их организационно-правовой формы.</p>

В отношении государственных образовательных учреждений (ГОУ), в том числе и вузов, оплата налогов происходит за счет субвенций, выделяемых соответствующими бюджетами.

Негосударственные образовательные учреждения (НОУ) производят оплату налогов самостоятельно, что накладывает дополнительные финансовые расходы на их бюджеты. Они вынуждены изыскивать необходимые ресурсы за счет сокращения внутренних программ развития, так как компенсация этих расходов через увеличение размера платы за обучение делает их неконкурентоспособными по сравнению с аналогичными ГОУ на рынке образовательных услуг и приведет к постепенному свертыванию их деятельности.

Это создает неравенство между субъектами рынка образовательных услуг и ведет к ограничению конкуренции.

Конкуренция между ГОУ и НОУ происходит в секторе внебюджетного образования. Так, ГОУ, расположенные на территории Курской области, помимо подготовки специалистов с высшим образованием в рамках государственного задания (24 649 чел. на 1 октября 2007 г.), осуществляют также их подготовку на основании договоров с юридическими и физическими лицами на возмездной основе (18 888 чел. на 1 октября 2007 г.). В НОУ в этот же период обучалось 17 560 чел. Таким образом, суммарный показатель рынка образовательных услуг в сфере высшего профессионального образования Курской области составлял 36 448 чел. или 60% от общего количества обучающихся в вузах. При этом доли сектора платных образовательных услуг в сфере высшего профессионального образования в нашем регионе распределены следующим образом: ГОУ - 51,82%, НОУ - 48,18%). (Данные старые, но их можно освежить по данным, которые имеются в Комитете образования и науки Курской области).

Студенты, обучающиеся на внебюджетной основе в ГОУ, пользуются имуществом ГОУ на равных основаниях со студентами, обучающимися на бюджетной основе. Таким образом, государство фактически дотирует их подготовку в ГОУ. Эта ситуация длится с начала 90-х годов, когда ГОУ было разрешено вести подготовку на условиях «полного возмещения затрат». В настоящий момент дотация государством подготовки студентов, обучающихся в ГОУ на условиях «полного возмещения затрат», увеличивается за счет прибавления к финансированию государством затрат на содержание имущества, с использованием которого они обучаются, средств, направляемых на оплату ГОУ налога на имущество.

Это положение приводит к нарушению требований антимонопольного законодательства по обеспечению единства экономического пространства, свободного перемещения товаров, свободы экономической деятельности в Российской Федерации, защиты конкуренции и созданию условий для эффективного функционирования товарных рынков.

Таким образом, создаются дополнительные финансовые преференции для одного из субъектов рынка образовательных услуг в сфере высшего профессионального образования, в том числе и на территории Курской об-

ласти, что, в свою очередь, ведет к созданию ситуации дискриминационного положения НОУ.

Закон «О конкуренции» прямо указывает, что «Федеральным органам исполнительной власти, органам государственной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления, иным осуществляющим функции указанных органов или организациям, ...запрещается принимать акты и (или) осуществлять действия (бездействие), которые приводят или могут привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции...» (Гл. 3, ст. 15, п.1).

Следовательно, наличие дискриминационных условий в отношении функционирования НОУ на товарном рынке образовательных услуг высшего профессионального образования связано, в том числе, и с отсутствием в действующем законодательстве Курской области правового механизма создания равных условий функционирования субъектов товарного рынка образовательных услуг в сфере высшего профессионального образования, что может быть квалифицировано как «бездействие» органов государственной власти субъекта Российской Федерации.

Кроме этого, следует сказать, что данная ситуация коснулась прежде всего наиболее крупных и добросовестных собственно курских НОУ, которые длительное время вкладывали средства в развитие материальной базы образования и подготовки высококвалифицированных кадров. Таковыми являются Региональный открытый социальный институт, Региональный финансово-экономический институт, Курский институт менеджмента, экономики и бизнеса, Курский автодорожный институт. Иные негосударственные образовательные организации, прежде всего филиалы иногородних вузов, как правило, занимают арендованные помещения и не проводят крупных финансовых инвестиций в сферу образования на территории Курской области.

Существует несколько вариантов решения данной проблемы.

«Установление нулевой налоговой ставки по уплате налога на имущество организаций для образовательных организаций, имеющих лицензии на осуществление образовательной деятельности, полученные в установленном порядке, и не получающих субвенций для его уплаты из иных уровней бюджета». Правовой базой для внесения соответствующих изменений в закон Курской области «О налоге на имущество организаций» является положение п. 2 ст. 380 Налогового кодекса: «Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения». Такое право НК предоставляет государственным органам субъектов Российской Федерации посредством принятия соответствующих законов.

«Установление льготы по уплате налога на имущество организаций для образовательных организаций, имеющих лицензии на осуществление образовательной деятельности, полученные в установленном порядке, и не получающих субвенций для его уплаты из иных уровней бюджета». Правовой базой для внесения соответствующих изменений в закон Курской области «О налоге на имущество организаций» является положение п. 2 ст. 372

Налогового кодекса, которым предусматривается, что «...законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками». Кроме этого, такое право предоставляется органам государственной власти и муниципальным образованиям Федеральным законом «О некоммерческих организациях» в виде «предоставления социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в области образования (пп. 9) п.1 ст. 31.1), в виде «льгот по уплате налогов и сборов в соответствии с законодательством о налогах и сборах» (пп. 2) п. 3 ст. 31.1).

Оказание образовательным организациям, имеющим лицензии на осуществление образовательной деятельности, полученными в установленном порядке, экономической поддержки. Экономическая поддержка может, например, осуществляться в адрес только образовательных организаций, не получающих субвенций для уплаты налога на имущество из иных уровней бюджета, и равняться размеру уплачиваемого налога на имущество. Таким образом, экономическая поддержка будет носить, с одной стороны, целевой, в отношении конкретных организаций и ее назначения, и, с другой стороны, дифференцированный характер применительно к каждому конкретному получателю. Правовой базой для выделения экономической поддержки являются положения ст. 31-31.3 Федерального закона «О некоммерческих организациях». В частности, п.п. 9) п. 1 ст.31.1 предусматривает, что «Органы государственной власти и органы местного самоуправления... могут оказывать поддержку социально ориентированным некоммерческим организациям при условии осуществления ими в соответствии с учредительными документами следующих видов деятельности: ...9) деятельности в области образования...».

Предоставление государственной (муниципальной) преференции образовательным организациям, имеющим лицензии на осуществление образовательной деятельности, полученными в установленном порядке. Государственная (муниципальная) преференция может предоставляться в адрес только образовательных организаций, не получающих субвенций для уплаты налога на имущество из иных уровней бюджета, и равняться размеру уплачиваемого налога на имущество. Таким образом, государственная (муниципальная) преференция будет носить, с одной стороны, целевой, в отношении конкретных организаций и ее назначения, и, с другой стороны, дифференцированный характер, применительно к каждому конкретному получателю. Правовой базой для предоставления государственной (муниципальной) преференции могут служить положения ст. 19 Федерального закона «О защите конкуренции». В частности закон устанавливает, что «Государственные или муниципальные преференции могут быть предоставлены на основании правовых актов... органа государственной власти субъектов Российской Федерации, органа местного самоуправления... в целях:... 2) развития образования и науки... 13.1) поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций в соответствии с Федеральным законом от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (п. введен Федеральным законом от 05.04.2010 № 40-ФЗ)...».

Любой из предлагаемых вариантов дает возможность сохранить основные налоговые поступления в областной бюджет от образовательных организаций, получающих средства из иных уровней бюджета на уплату налога на имущество организаций, и в то же время включить в сферу одного из вариантов только образовательные организации, обладающие имуществом на праве собственности, а не арендаторов имущества, которыми являются, как

		правило, филиалы иногородних образовательных организаций.
34.	Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации	<p>В настоящее время постоянно возрастают требования к качеству подготовки высококвалифицированных кадров для развития страны, повышения конкурентоспособности интеллектуального потенциала нации.</p> <p>Однако имеют место экономические барьеры, сдерживающие развитие вузов, среди которых, к сожалению выделяются и налоговые. Последние в обобщенном виде можно сформулировать как единый подход к налогообложению коммерческих организаций и бюджетных учреждений, предусмотренный современным налоговым законодательством Российской Федерации.</p> <p>I. Необходимость дальнейшего совершенствования налогового режима высших учебных заведений обусловлена рядом факторов:</p> <ul style="list-style-type: none">-объективный рост стоимости предоставляемых высшими учебными заведениями услуг по обучению (усложнение и удорожание технического оснащения учебного процесса; усложнение программ подготовки кадров при переходе на уровневую систему образования и др.);-отставание возможностей бюджета в условиях ухудшения экономической ситуации под воздействием нарастания следующей волны мирового экономического кризиса от роста потребностей высшей школы в объемах финансировании своей деятельности;-вынужденное переложение налоговых обязательств высших учебных заведений на стоимость предоставляемых образовательных услуг, и как следствие, повышение стоимости образования для физических лиц, обучающихся на платной основе. Отмеченное может стать фактором сокращения доступности высшего образования для россиян, снижения образовательного и интеллектуального потенциала нации, потерей конкурентных позиций как в сфере инноваций, так и на мировом рынке в целом. <p>Взаимодействие ФНС России и Российского Союза ректоров в целях улучшения налогового режима высших учебных заведений должно строиться по следующим направлениям:</p> <p>1.Рассмотрение вопроса о целесообразности исключения из облагаемых НДС операций консультационных услуг, оказываемых высшими учебными заведениями.</p> <p>Согласно пп.14 п. 2. ст. 149 Налогового кодекса освобождены от НДС услуги в сфере образования, оказываемые некоммерческими образовательными организациями по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительных образовательных услуг, соответствующих уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений.</p>

В современных условиях конкурентные преимущества получают те работодатели, которые обеспечивают регулярное повышение квалификации своих работников. Многие работодатели заинтересованы в высоком качестве повышения квалификации работников, которое могут предоставить именно вузы. Крупные организации готовы оплачивать различного рода образовательные программы и консультационные семинары, направленные на повышение квалификации своих работников. Но работодатели оказываются в затруднении, когда повышение квалификации работников требует отвлечения сотрудников компании от производственного процесса на длительное время. Поэтому организации заинтересованы в повышении квалификации своих работников через консультационные семинары или краткосрочные программы повышения квалификации. Однако реализация вузами консультационных услуг облагается НДС. Кроме того, образованием считается та образовательная услуга, которая длится свыше 72 часов. Отвлекать работников на повышение квалификации на период 9 рабочих дней для многих работодателей является непозволительной роскошью. Вместе с тем современные образовательные технологии предлагают такие эффективные формы повышения квалификации как деловые игры и тренинги. Данные формы обучения рассчитаны на гораздо менее продолжительный срок, чем 72 часа.

Обращает на себя внимание и то обстоятельство, что от НДС освобождаются только те услуги, оказываемые образовательными некоммерческими организациями, которые поименованы в лицензиях на образовательную деятельность, полученных этими организациями. Оказание услуг, не указанных в лицензии, а также не подлежащих лицензированию, не может быть освобождено от НДС.

По данному вопросу возможна противоположная точка зрения, уже подкрепленная решениями судов кассационной инстанции, которые иначе трактуют положения ст. 149 Налогового кодекса. Проведение разовых лекций, стажировок, семинаров и других видов обучения, не сопровождающихся итоговой аттестацией и выдачей документов об образовании или квалификации, не подлежит лицензированию. Таким образом, для применения освобождения налогоплательщику не требуется лицензия. Каких-либо иных оснований, по которым организация не может применять освобождение при проведении разовых образовательных мероприятий, Налогового кодекса не содержит и финансовое ведомство не выделяет. Поэтому организация, ведущая подобную деятельность, не обязана уплачивать НДС при проведении семинаров, стажировок, лекций и т.п. Судебные решения в пользу налогоплательщиков подтверждают такой подход (см., например, Постановления ФАС Поволжского округа от 31.08.2006 по делу № А72-14840/05-6/826, от 12.07.2007 А12-17951/06, от 25.10.2007 А65-28576/2006-СА1-7).

Наличие противоположных точек зрения увеличивает налоговые риски налогоплательщиков.

Предлагаемая мера по освобождению консультационных услуг от НДС полностью согласуется с усилением налогового стимулирования инновационного развития экономики. Согласно принятым поправкам к Закону № 127-ФЗ дано следующее определение инновационной инфраструктур: «инновационная инфраструктура – совокупность организаций, способствующих реализации инновационных проектов, включая предоставление управленческих, материально-технических, финансовых, информационных, кадровых, консультационных» (курсив ав-

торов). Таким образом, вузы, оказывая консультационные услуги, входят в число субъектов инновационной инфраструктуры. Следовательно, освобождение консультационных услуг вузов от НДС будет способствовать развитию инновационной инфраструктуры.

2. Решение проблемы формирования благоприятного налогового климата для развития малых предприятий, создаваемых при вузах. Создание и развитие при вузах малых инновационных предприятий для реализации результатов прикладных научных исследований, нуждается в дополнительных мерах налогового стимулирования. Российское налоговое законодательство оказывает поддержку развитию малого бизнеса посредством специального налогового режима «Упрощенная система налогообложения» (далее – УСН). Однако применение данного специального налогового режима имеет ряд ограничений. Инновационные предприятия, созданные при вузах, как раз могут не соответствовать некоторым требованиям, которые и дают право на применение УСН. Так, например, в ряде научных направлений для реализации научных разработок требуется дорогостоящее оборудование. И в этом случае инновационное предприятие может превысить установленный для УСН порог по стоимости основных средств. Либо созданное при вузе малое инновационное предприятие производит дорогостоящую продукцию, в т. ч. из-за ее инновационного характера, что не позволит соблюсти требование на право применения УСН по объему выручки (60 млн.руб.). Организации, работающие по УСН, не признаются плательщиками НДС, что также порождает для малых инновационных предприятий ряд трудностей и ставит барьер на пути использования ими специального налогового режима.

Таким образом, малые инновационные предприятия, созданные при вузах, могут по ряду объективных причин не применять УСН, однако некоторые барьеры уже устранены. Так, как меру позитивного характера следует признать, снятие с 1 января 2011 года ограничения на применение УСН учрежденными в соответствии с Законом № 125-ФЗ высшими учебными заведениями, являющимися бюджетными образовательными учреждениями, и созданными государственными академиями наук высшими учебными заведениями хозяйственные общества, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау)), исключительные права на которые принадлежат данным высшим учебным заведениям.

В качестве меры налоговой поддержки развития вузовской науки посредством стимулирования малых инновационных предприятий, созданных в рамках Закона № 217-ФЗ, следует предусмотреть введение налоговых каникул сроком на 5 лет с момента учреждения малого инновационного предприятия.

4. По налогу на прибыль организаций важно создать условия для реализации установленной ст. 284.1 Налогового кодекса нормы по применению организациями, ведущими образовательную деятельность, налоговой ставки в 0% (с 01.01.2012 г.). Первый шаг в этом отношении сделан, а именно Постановлением Правительства Российской Федерации № 917 от 10.11.2011 г. определена та деятельность, которая признается образовательной для целей

налогообложения. Однако большинство крупных вузов, которые и являются флагманами российского образования, вряд ли смогут (и это показывают предварительные расчеты) применять нулевую налоговую ставку, поскольку одним из условий (должны соблюдаться совокупно четыре условия) является достижение доходов, получаемых вузами (от образовательной деятельности, а также выполнения научных исследований и/или опытно-конструкторских работ) и учитываемых в налоговой базе по налогу на прибыль организаций, не менее 90% от всей налоговой базы (в нее не включаются субсидии, предоставленные бюджетным учреждениям) или вуз вообще не имеет доходов, облагаемых налогом на прибыль организаций. Установленная норма, с одной стороны, направлена на стимулирование реализации вузами педагогического и творческого потенциала. Однако, с другой стороны, представляется, что при установлении столь высоких границ не в полной мере были учтены современные реалии, которые вынуждают вузы активно искать и другие дополнительные источники финансирования, кроме бюджетных и получаемых от НИОКР.

3. Рассмотрение вопроса возможности освобождения вузов от уплаты налога на имущество организаций и земельного налога. Указанные налоги уплачиваются за счет бюджетных средств, а имущество и земельные участки, как правило, являются государственной или муниципальной собственностью. Следовательно, введение данных льгот не приведет к снижению доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Вместе с тем уплата земельного налога и налога на имущество организации обременяет стоимость образовательных услуг и ведет к повышению размера платы за обучение (при заключении договоров).

II. Перспективные направления взаимодействия Российского Союза ректоров и ФНС России по вопросам подготовки кадров для налоговой сферы

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации ведет активную подготовку кадров для налоговой системы страны с начала 90-х годов: первоначально в рамках специализации по специальности «Финансы и кредит», а с 2002 г. – специальности «Налоги и налогообложение». Три года назад Финуниверситет осуществил прием студентов по направлению подготовки бакалавров «Экономика» (профиль «Налоги и налогообложение»). Вузы, входящие в УМО, возглавляемое Финуниверситетом (УМС «Налоги и налогообложение»), также активно работают по решению задачи обеспечения высококвалифицированными кадрами налоговые органы регионов.

Изменение философии взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов предопределило существенное возрастание потребности в высококвалифицированных профессионально подготовленных кадрах с аналитическими навыками, правовыми знаниями. В рамках федеральных образовательных стандартов (ФОС) третьего поколения реализуется переход к компетентностному подходу подготовки кадров. Это предопределяет необходимость более тесного контакта вузов с работодателями, в частности, с ФНС России и ее структурными подразделениями в регионах. Отсюда важно:

1) активнее привлекать к образовательному процессу практиков из ФНС России и налоговых органов:

- проведение различных тренингов;
- разработка и проведение деловых игр;
- проведение консультационных семинаров.

Представляется целесообразным реализовывать данное направление через более широкое применение практики создания базовых кафедр. Для этого имеются реальные предпосылки: во многих регионах руководящие работники налоговых органов являются заведующими профильных кафедр в ведущих вузах (Нижний Новгород, Йошкар-Ола, Краснодар и др.); созданы и функционируют филиалы кафедр при налоговых органах.

2) расширять практику заключения договоров между вузами и ФНС России о предоставлении мест для прохождения студентами производственной и преддипломной практики при обеспечении качества прохождения практики, а также рассмотрения вопроса о возможности содействия трудоустройству выпускников вузов, хорошо зарекомендовавших себя при прохождении практики, на вакансии, требующие не только наличие высшего образования, но и минимального стажа работы. В противном случае лучшие выпускники вузов оказываются в коммерческих структурах даже при активном желании работать в государственных органах.

3) расширять практику заключения договоров между ФНС России и вузами на целевую подготовку кадров по магистерским программам. В Финуниверситете разработаны несколько магистерских программ, ориентированных на подготовку высококвалифицированных кадров для налоговой системы: «Налоговое администрирование» (2009-2011 гг.) (выпускники работают в налоговых органах и один по рекомендации председателя ГАК из ФНС России принят в центральный аппарат ФНС России), «Налоги и право» (2011-2013 гг.), «Международное налоговое планирование» (2012-2014 гг.).

4) активизировать заключение договоров между ФНС России и вузами на подготовку курсовых работ, дипломных работ, научных проектов по заказным темам, в т.ч. под руководством работников налоговых органов (в Финуниверситете и большинстве вузов УМО это достаточно успешно практикуется, но можно ставить вопрос о расширении применения такого опыта).

5) Содействие вузов работе по повышению квалификации сотрудников налоговой службы (циклы лекций по теоретическим проблемам налоговой политики и налогообложению; обучение сотрудников налоговой службы в аспирантуре, докторантуре). В Финуниверситете по кафедре «Налоги и налогообложение» работники ФНС России и налоговых органов готовят и защищают не только кандидатские, но и докторские диссертации.. В настоящее время обучаются в аспирантуре и по форме соискательства 8 человек. На студии завершения готова еще одна докторская диссертация (Юмаев М.М.). В то же время со стороны ФНС России также должны быть шаги по равномерному размещению заказов по повышению квалификации своих работников в профильных (но не только

		<p>ведомственных) вузах, выпускники которых высоко оцениваются на трудовом рынке.</p> <p>6). При заключении взаимовыгодных договором в целях повышения престижа профессии и формирования профессиональных налоговых династий было бы целесообразно (возможно) разработать программу предоставления льготных условий для обучения детей сотрудников налоговой службы.</p>
35.	Ярославский государственный университет имени П.Г. Демидова	<p>1. Внести дополнения в п. 8 ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации «Доходы, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения):</p> <p>суммы единовременной материальной помощи (поддержки) нуждающимся студентам очной формы обучения федеральных государственных бюджетных образовательных учреждений высшего (среднего) профессионального образования, выплачиваемой за счет выделенных федеральным бюджетом дополнительных средств в размере 25 процентов стипендиального фонда.</p> <p>2. Внести изменения в п. 22 ст. 251 Налогового кодекса Российской Федерации «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы»: «в виде имущества или имущественных прав...» далее по тексту.</p> <p>3. Добавить пп. 10 п. 2 ст. 149 «Операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения)» следующими словами: «..., а также коммунальные и бытовые услуги, предоставляемые проживающим в общежитиях обучающимся в федеральных государственных бюджетных образовательных учреждениях высшего (среднего) профессионального образования очной формы обучения за счет средств соответствующих бюджетов».</p> <p>4. Рассмотреть вопрос по снижению размера страховых взносов на фонд оплаты труда.</p> <p>5. Проводить работу по выявлению и устранению противоречий в законодательстве.</p> <p>6. Упростить процедуру исчисления основных налогов (НДС, налог на прибыль, страховые взносы на фонд оплаты труда).</p> <p>7. Регламентировать периодичность изменений в законодательстве.</p> <p>8. Своевременно уточнять и разъяснять положения налогового законодательства.</p>
Северо-Западный федеральный округ		
36.	Балтийская государственная академия рыбопромыслового флота	<p>Считаем необходимым внести предложение о максимальном снижении размера ЕСН на ФОТ, что позволит существенно сократить расходы вузов и сделает возможным сумму экономии направить на стимулирование сотрудников вузов, оплата которых находится на низком уровне.</p>

37.	Вологодский государственный технический университет	<p>Налог на добавленную стоимость.</p> <p>Освободить от налогообложения все виды платных услуг, оказываемых вузом.</p> <p>Налог на доходы физических лиц.</p> <p>Установить, что работники сферы высшего профессионального образования имеют право на стандартный налоговый вычет на себя и каждого ребенка в течение всего календарного года независимо от размера полученного дохода.</p> <p>Налог на прибыль.</p> <ol style="list-style-type: none">1. Разрешить применять нулевую ставку независимо от того, какую долю составляют образовательные услуги и услуги в области научных исследований, опытно-конструкторских разработок в общем объеме услуг, оказываемых вузом.2. Разрешить относить на расходы в целях налогообложения все затраты, понесенные вузом за счет средств от приносящей доход деятельности, независимо от того, предусмотрено ли финансирование этих расходов за счет бюджетных средств.3. Установить, что расходы на уплату добровольных целевых взносов, членских взносов, вступительных взносов в учебно-методические объединения и ассоциации вузов можно производить за счет средств от приносящей доход деятельности и относить на расходы в целях налогообложения.4. Освободить от налогообложения доходы, полученные вузом, от сдачи имущества в аренду. <p>Государственная пошлина.</p> <p>В настоящее время участились случаи обращения вузов за защитой своих прав в судебные инстанции разных уровней, в связи с этим предлагаем отменить уплату госпошлины для вузов.</p> <p>Транспортный налог.</p> <p>Установить, что не подлежат налогообложению транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления учреждениям высшего профессионального образования.</p> <p>Налог на имущество организаций.</p> <p>Установить на федеральном уровне, что налоговая ставка для учреждений высшего профессионального образования не может превышать 50% налоговой ставки, установленной субъектом Российской Федерации.</p> <p>Земельный налог.</p> <p>Установить понижающий коэффициент 0,8 при определении кадастровой стоимости земельных участков,</p>
-----	---	--

		закрепленных за вузом.
38.	Вологодский институт права и экономики Федеральной службы исполнения наказаний	Налогообложение вуза осуществляется в соответствии с положениями гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации. Исходя из объективно сложившейся положительной практики применения указанного нормативного акта, предложений по совершенствованию налогового режима у института не имеется.
39.	Высшая школа народных искусств (институт)	<p>Просим Вас рассмотреть на очередном заседании РСР возможность освобождения всей внебюджетной деятельности образовательных учреждений от уплаты налога на прибыль и налога на добавленную стоимость.</p> <p>Все доходы, полученные в рамках предпринимательской деятельности, зачисляются на счета Федерального казначейства, расходуются строго в соответствии с утвержденной сметой, реинвестируются в образовательный процесс и направляются на развитие материально-технической базы вуза, на надбавки ППС и приобретение учебных материалов.</p> <p>Внебюджетная деятельность образовательных учреждений не направлена на извлечение прибыли, а лишь на компенсацию недостаточного бюджетного финансирования необходимых статей расходов для обеспечения учебного процесса.</p>
40.	Петрозаводская государственная консерватория (академия) имени А.К. Глазунова	<p>Просим предусмотреть предоставление льготы учебным заведениям по уплате налога на добавленную стоимость с доходов, полученных от предоставления в наем жилых помещений в общежитии, находящихся на балансе учреждения.</p> <p>Рассмотреть вопрос о предоставлении возможности заключить договора по добровольному медицинскому страхованию студентов на основании решения ректората и профсоюзного комитета, студенческих коллективов за счет экономии средств, выделенных из федерального бюджета на выплаты стипендий.</p>
41.	Санкт-Петербургский гуманитарный университет профсоюзов	<p>В настоящее время подлежат налогообложению по налогу на добавленную стоимость следующие направления деятельности высших учебных заведений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - консультационные услуги, а также услуги по сдаче в аренду помещений (абзац 1 п. 14 ч. 2 ст. 149 Налогового кодекса); - реализация некоммерческими образовательными организациями товаров (работ, услуг) как собственного производства (произведенных учебными предприятиями, в том числе учебно-производственными мастерскими, в рамках основного и дополнительного учебного процесса), так и приобретенных на стороне вне зависимости от того, направляется ли доход от этой реализации в данную образовательную организацию или на непосредственные нужды обеспечения развития, совершенствования образовательного процесса (абзац 2 п. 14 ч. 2 ст. 149 Налогового кодекса);

		<p>- реализация книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой (абзац 2 п. 3 ч. 2 ст. 164 Налогового кодекса).</p> <p>Убеждены, что стимулирование развития указанных направлений деятельности высших учебных заведений в виде освобождения от налогообложения в случаях, когда доход, полученный в результате данных видов деятельности, будет направляться непосредственно на нужды образовательного процесса данного высшего учебного заведения, позволит привлечь дополнительные средства в российские вузы и улучшить их финансовое состояние и материально-техническую базу. В особенности это касается негосударственных вузов, не имеющих дополнительных источников финансирования в виде бюджетных средств, и существующих на условиях полного самофинансирования. Следствием данных мер станет развитие материальной базы высших учебных заведений и привлечение дополнительных финансовых средств на обеспечение образовательного процесса, что положительно отразится на качестве образования в высших учебных заведениях, следовательно, будет способствовать развитию современного российского образования.</p>
42.	Совет ректоров вузов Мурманской области	<p>1. По налогу на прибыль</p> <p>Федеральным законом от 28.12.2010 г. № 395-ФЗ в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации введена статья 284.1, согласно которой организации, осуществляющие образовательную и (или) медицинскую деятельность, с 1 января 2011 г. по 1 января 2020 г. вправе применять налоговую ставку 0 процентов по налогу на прибыль при соблюдении определенных условий:</p> <ul style="list-style-type: none">- наличие соответствующей лицензии;- доходы от образовательной деятельности, а также от выполнения НИОКР должны составлять не менее 90 процентов всех доходов организации;- в штате организации должно числиться не менее 15 работников;- в налоговом периоде не должно быть операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок. <p>Кроме того, осуществляемая образовательная деятельность должна входить в Перечень видов образовательной деятельности, который должно утвердить Правительство Российской Федерации. До настоящего времени данный Перечень не утвержден. Применение нулевой ставки возможно только с начала нового налогового периода. Учебное заведение должно подать заявление и копию лицензии на осуществление образовательной деятельности в срок до 1 декабря предшествующего года.</p> <p>Для применения нулевой ставки по налогу на прибыль с 2012 года ходатайствуем:</p> <ul style="list-style-type: none">- об утверждении Правительством Российской Федерации соответствующего Перечня и его опубликовании

		<p>не позднее 31.12.2011 года;</p> <ul style="list-style-type: none">- о включении в данный перечень всех лицензируемых видов образовательной деятельности;- о снижении до 80 процентов доли образовательных услуг и НИОКР в общей сумме доходов в связи с возможностью осуществления вузами иной приносящей доход деятельности, способствующей достижению и не противоречащей основной уставной цели – получению образования. <p>2. По налогу на имущество</p> <p>Статья 381 части второй Налогового кодекса предусматривает налоговые льготы для ряда организаций и учреждений. Так, освобождены от уплаты налога на имущество организации уголовно-исполнительной системы, религиозные организации, общественные организации инвалидов, организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции и пр.</p> <p>Учитывая то, что образовательные услуги являются социальным благом, предлагаем льготу по налогу на имущество распространить на образовательные учреждения в отношении имущества, используемого в учебном процессе.</p> <p>3. По страховым взносам, начисляемым на фонд оплаты труда</p> <p>Ходатайствуем о снижении процентных ставок по взносам во внебюджетные фонды, начисляемым на фонд оплаты труда, по аналогии с льготами, установленными для малых инновационных предприятий, учреждаемых вузами.</p> <p>Даже если данная мера будет введена в виде налоговых каникул, т. е. временно (на период изменения демографической ситуации), это позволит существенно сократить расходы вузов и направить сумму экономии на стимулирование сотрудников, в первую очередь профессорско-преподавательского состава, оплата которых находится на низком уровне.</p> <p>4. По транспортному налогу</p> <p>Предлагаем дополнить статью 358 Налогового кодекса, включив в перечень транспортных средств, которые не являются объектом налогообложения по транспортному налогу, морские парусные суда, находящиеся в оперативном управлении учебных заведений и используемые для прохождения плавательной практики курсантов.</p>
43.	Ухтинский государственный технический университет	<p>Анализ практики применения налогового законодательства в деятельности вузов, являющихся бюджетными учреждениями, свидетельствует о необходимости внесения изменений и дополнений в действующее налоговое законодательство.</p> <p>В настоящее время Налоговый кодекс Российской Федерации предусматривает равные условия налогообложения прибыли от предпринимательской деятельности бюджетных учреждений и коммерческих организаций.</p>

		<p>Можно сказать, что режим налогообложения организации определяется не ее типом, а конкретными видами деятельности, которые она осуществляет.</p> <p>В связи с этим необходимо рассмотреть возможность введения льготного налогообложения прибыли от предпринимательской деятельности бюджетных учреждений. Прибыль, реинвестированную в выполнение основной уставной деятельности бюджетных учреждений, вообще не следует облагать налогом, поскольку она используется на замещение бюджетных средств, недоданных учреждению государственными и муниципальными органами.</p> <p>Требуется урегулирование противоречий между налоговым и бюджетным законодательством, касаясь доходов вузов от сдачи в аренду помещений и оборудования.</p> <p>Сдача в аренду имущества, находящегося в федеральной собственности – это коммерческая деятельность бюджетных учреждений, в результате которой у них возникает доход, который учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль в порядке, установленном главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации.</p> <p>Согласно ст. 41 Бюджетного кодекса доходы от использования имущества относятся к неналоговым доходам. Указанные доходы включаются в состав доходов федерального бюджета согласно ст. 51 Бюджетного кодекса по нормативу 100%.</p> <p>В результате возникает сложность при уплате налога на прибыль с дохода, сформированного от сдачи в аренду федерального имущества, т. к. эти доходы непосредственно в распоряжение бюджетного учреждения не попадают. Каким образом и за счет каких средств вузы должны уплатить налоги, законодательство не уточняет. Ведь когда суммы поступают на счета бюджетников, то они квалифицируются уже как дополнительное финансирование, доведенное на конкретные цели в разрезе по кодам бюджетной классификации.</p>
44.	Череповецкий государственный университет	<ol style="list-style-type: none"> 1. Прибыль, получаемая вузами от осуществления всех видов деятельности, должна освобождаться от налогообложения в части сумм, направленных непосредственно на нужды обеспечения развития и совершенствования образовательного процесса (включая оплату труда) при фактически произведенных затратах. Предоставить возможность резервирования прибыли для последующего использования при финансировании вузом капитального строительства. Резервированную прибыль на цели капитального строительства включать в расходы будущего периода без включения прибыли в налогооблагаемую базу. 2. Не включать в налогооблагаемую базу по прибыли и НДС спонсорскую помощь и благотворительную помощь, реинвестированную в образовательный процесс. 3. Услуги по предоставлению площадей в аренду не включать в налогооблагаемую базу по прибыли и НДС. 4. Услуги в сфере образования, связанные с учебно-производственным процессом по хоздоговорным вне-

		<p>бюджетным научно-исследовательским работам по всем направлениям НИР должны быть освобождены от налога на добавленную стоимость.</p> <p>5. Не облагать налогом недвижимое и движимое имущество высших учебных заведений.</p> <p>6. Освободить высшие учебные заведения от уплаты земельного налога.</p> <p>7. Вузы не должны быть плательщиками налога с владельцев автотранспортных средств.</p>
Приволжский федеральный округ		
45.	Вятский государственный гуманитарный университет	<p>Абзац девятый п. 16 ст. 255 «Расходы на оплату труда» Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) изложить в следующей редакции:</p> <p>«Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, а также расходы работодателей по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 10 процентов от суммы расходов на оплату труда».</p> <p>Пп. 2 п. 3 ст. 284.1 «Особенности применения налоговой ставки 0 процентов организациями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность» Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) изложить в следующей редакции:</p> <p>«2) если доходы организации за налоговый период от осуществления образовательной и (или) медицинской деятельности, а также от выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, учитываемые при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой, составляют не менее 75 процентов ее доходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой, либо если организация за налоговый период не имеет доходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой».</p>
46.	Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс	<p>Бюджетная сфера – особый фактор экономики со своими задачами и проблемами.</p> <p>Процесс исполнения налоговой обязанности государственными образовательными учреждениями имеет свою специфику, которая обусловлена особенностями их бюджетно-правового статуса. В частности, с учетом технических характеристик счета, куда зачисляются доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, бюджетные учреждения не обладают в отношении находящегося на этом счете финансовых средств какими-либо полномочиями, так как эти доходы после их зачисления в доход федерального бюджета признаются источником дополнительного бюджетного финансирования, т. е. эти средства можно признать как целе-</p>

		<p>вые, льготируемые, что касается налогообложения.</p> <p>Однозначно должен быть решен вопрос об освобождении от НДС услуг по предоставлению в пользование жилой площади в общежитиях учебных заведений, т. к. согласно ст. 149 Налогового кодекса не облагаются НДС операции по реализации на территории Российской Федерации услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности.</p> <p>Не урегулирован вопрос о порядке налогообложения налогом на прибыль сумм компенсации коммунальных платежей, поступивших арендодателю от арендатора. Суммы возмещения по оплате коммунальных платежей, полученные от арендатора, являются доходом арендодателя. В данном случае компенсируются расходы по содержанию и использованию сданного в аренду помещения, а затраты на оплату коммунальных услуг, связанные с эксплуатацией сданного в аренду помещения, не являются расходами собственника – они не приводят к уменьшению его экономических выгод, так как компенсируются арендатором. Поскольку фактически арендодатель осуществляет функции по сбору коммунальных платежей от арендатора и перечислению их организациям, оказывающим коммунальные услуги, то он является посредником. Здесь речь идет не о перепродаже коммунальных услуг арендатором, а о компенсации затрат арендодателя по их оплате, следовательно, арендодатель не должен выставлять счета-фактуры на суммы потребляемых им коммунальных услуг. Арендатор компенсирует стоимость потребляемых услуг с учетом НДС.</p> <p>Вопрос вызывает и обложение НДФЛ компенсационных выплат на книгоиздательскую продукцию при отсутствии документального подтверждения, выплачиваемую по установленным нормативам на законодательном уровне, с определенной целью – содействия обеспечению педагогов необходимой печатной продукцией для педагогической и воспитательной деятельности.</p> <p>При этом Закон «Об образовании» не предусматривает предоставление работниками каких-либо документов об использовании этой компенсации. Следует отметить, что страховые взносы на эти выплаты не начисляются.</p> <p>Вызывает сомнение налогообложение выплат материальной помощи студентам из стипендиального фонда.</p> <p>С целью упрощения межбюджетных расчетов целесообразно восстановить льготы по земельному налогу и налогу на имущество для всех бюджетных учреждений.</p> <p>Для образовательных учреждений применять льготные режимы налогообложения, предусмотренные п. 3 ст. 40 Закона «Об образовании».</p>
47.	Казанский (Приволжский) федеральный	1. Исключить из налогооблагаемой базы по налогу на имущество балансовую стоимость площадей, используемых для осуществления образовательной деятельности, содержание которых осуществляется за счет средств

	университет	<p>субсидий федерального бюджета.</p> <p>2. Средства прибыли, оставшиеся после налогообложения, в виде расходов от внебюджетной деятельности вуза, а также полученные от сдачи в аренду помещений и площадей, реинвестированные в течение финансового года в образовательный процесс и социально-воспитательную работу со студентами, исключать из расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.</p> <p>3. Включать в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль не только расходы, связанные с проведением НИОКР (в том числе НИОКР, не давшие результата), но и инвестиционные расходы, связанные с формированием первоначальных этапов развития инновационных направлений деятельности вузов.</p> <p>4. Освободить от уплаты земельного налога на срок пассивного использования территории загородных участков без летней полевой практики, активное использование которых осуществляется исключительно в летнее время за счет средств субсидий федерального бюджета, так как эксплуатация таких участков производится меньше 2-х месяцев в год, а начисление налога производится регулярно.</p> <p>5. Об изменении требований статьи 284.1 Налогового кодекса Российской Федерации (положения которого будут применяться с 1 января 2011 года по 1 января 2020 года) по применению нулевой ставки по налогу на прибыль организациями, осуществляющими образовательную и(или) медицинскую деятельность:</p> <p>5.1. Снять ограничения, предусмотренные пп. 2 п. 3 «не менее 90 процентов доходов, учитываемых при определении налоговой базы»; пп. 5 п. 3 «если организация не совершает в налоговом периоде операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок.».</p> <p>5.1. Оставить в п. 8 ограничение прав по повторному переходу на применение налоговой ставки 0 процентов в течение пяти лет только для тех организаций, которые перешли в связи с несоблюдением условий, установленных п. 3 ст. 284.1.</p>
48.	Камская государственная инженерно-экономическая академия	<p>На сегодняшний день образовательные учреждения, финансируемые из разных бюджетов, поставлены в разные условия. Так, в Республике Татарстан все бюджетные и автономные образовательные учреждения, финансируемые из бюджета республики и местных бюджетов, имеют льготы по налогу на имущество и по налогу на землю. По налогу на имущество согласно ст. 3 п. 12 Закона Республики Татарстан «О налоге на имущество» образовательные учреждения освобождены от налога полностью. По налогу на землю согласно решению Городского Совета ставка налога у муниципальных и республиканских образовательных учреждений составляет 0,43%, а у федеральных образовательных учреждений – 1,5%.</p> <p>Просим поднять вопрос о предоставлении льгот по налогу на имущество и по налогу на землю для образовательных учреждений, финансируемых из федерального бюджета.</p>

49.	Мордовский государственный педагогический институт имени М.Е. Евсевьева	<p>Статья 149 Налогового кодекса Российской Федерации ограничивает применение льгот по НДС для вузов только услугами в сфере образования. Предлагаем законодательно закрепить положение, что любая экономическая деятельность вуза, осуществляемая им в рамках основных уставных задач, считается непредпринимательской и не подлежит налогообложению.</p> <p>Предлагаем законодательно закрепить невключение в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль доходов от сдачи в аренду госимущества, т. к. эти средства являются средствами дополнительного бюджетного финансирования учреждения, при этом бюджетное законодательство исключает возможность налогообложения бюджетных средств.</p> <p>В настоящее время доходы образовательных учреждений, получаемые от любых оказываемых платных услуг (в том числе и образовательных), включаются в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Предлагаем предоставить образовательным учреждениям льготы с целью освобождения от налогообложения доходов, получаемых от оказанию платных образовательных услуг.</p> <p>Предлагаем законодательно закрепить невключение в налогооблагаемую по НДС плату за проживание студентами в студенческих общежитиях. Для этого необходимо конкретизировать пункт 2 статьи 149 Налогового кодекса в части «услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности».</p>
50.	Нижегородский государственный лингвистический университет имени Н.А. Добролюбова	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внести поправку в законодательные нормы и освободить вузы от уплаты налога на прибыль со средств, поступающих от сдачи в аренду имущества вуза, принадлежащего вузу на правах оперативного управления. 2. Внести изменение в Налоговый кодекс Российской Федерации, исключив статью 331.1. 3. Внести изменение в подпункт 10 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации, указав, что услуги, предоставляемые вузом в связи с проживанием студентов в студенческих общежитиях вуза, НДС не облагаются.
51.	Нижекамский муниципальный институт	<p>Для учреждений высшего профессионального образования, применяющих упрощенную систему налогообложения, установить нулевые налоговые ставки.</p>
52.	Оренбургская государственная медицинская академия	<p>По налогу на доходы физических лиц – в Налоговый кодекс Российской Федерации внести изменения в части выплаты компенсаций, выплачиваемых в соответствии с действующим законодательством, а именно компенсаций, выплачиваемых педагогическим работникам для обеспечения книгоиздательской продукцией в пределах норм, установленных законодательством, предлагается внести изменения и производить выплаты компенсаций без документального подтверждения соответствующих затрат.</p> <p>По налогу на прибыль – главу 25 Налогового кодекса российской Федерации для бюджетных организаций-налогоплательщиков предлагается дополнить статьей «Особенности ведения учета доходов и расходов бюджет-</p>

		<p>ными организациями», так как в связи с отменой ст. 321.1 Налогового кодекса бюджетные организации должны вести налоговый учет доходов и расходов в порядке, установленном для всех организаций.</p> <p>По налогу на имущество – в статью 381 Налогового кодекса Российской Федерации предлагается внести изменения в части предоставления налоговых льгот для федеральных бюджетных организаций и учреждений образования – в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций.</p> <p>По земельному налогу – в статью 395 Налогового кодекса Российской Федерации внести изменения в части установления льготного налогообложения или понижения налоговой ставки по земельному налогу.</p>
53.	Пензенская государственная технологическая академия	<p>1. По налогу на прибыль.</p> <p>1.1. Предоставление льгот для:</p> <p>1) организаций или индивидуальных предпринимателей, созданных (зарегистрированных) выпускниками образовательных учреждений среднего (полного) общего образования, начального профессионального, среднего профессионального образования или очной формы обучения высшего профессионального образования в течение одного календарного года непосредственно после окончания образовательного учреждения;</p> <p>2) организаций или индивидуальных предпринимателей, созданных (зарегистрированных) обучающимися в период обучения в образовательных учреждениях среднего (полного) общего образования, начального профессионального, среднего профессионального образования или очной формы обучения высшего профессионального образования.</p> <p>1.2. Упрощение порядка предоставления льготы по налогу на прибыль, полученную по результатам проведенных научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, установленного Федеральным законом от 7 июня 2011 г. № 132-ФЗ «О внесении изменений в статью 95 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части формирования благоприятных налоговых условий для инновационной деятельности и статью 5 Федерального закона «О внесении изменений в части вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», а именно:</p> <ul style="list-style-type: none">- упростить порядок учета расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций и предоставление отчетности в налоговые органы;- обязать Правительство Российской Федерации принять в установленном порядке до начала налогового периода по налогу на прибыль: <p>перечень для целей налогообложения расходов на НИОКР, учитываемых в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5;</p>

		<p>национальный стандарт, устанавливающий требования к порядку оформления отчета о выполненных НИ-ОКР в отчетном периоде в целях представления в налоговые органы.</p> <p>1.3. Федеральным законом от 28 декабря 2010 г. № 395-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» для организаций, осуществляющих образовательную и (или) медицинскую деятельность, удовлетворяющих предусмотренным Налоговым кодексом критериям, ставка налога на прибыль установлена в размере 0 процентов. Данная мера введена в целях поддержки организаций, осуществляющих деятельность в областях образования и здравоохранения, за счет направления средств, сэкономленных в результате применения нулевой ставки, на развитие собственной деятельности. Указанные положения применяются с 1 января 2011 года до 1 января 2020 года.</p> <p>Для вышеуказанных целей:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обязать Правительство Российской Федерации принять в установленном порядке до начала налогового периода по налогу на прибыль Перечень видов образовательной деятельности для целей применения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций 0 процентов. <p>2. По налогу на недвижимое имущество организаций.</p> <p>С введением налога на недвижимость предусмотреть предоставление льгот вузам по содержанию недвижимого имущества, переданного учредителям в оперативное управление вузов для осуществления и развития основной деятельности вузов.</p> <p>3. По подоходному налогу на доходы физических лиц.</p> <p>Освобождение от налогообложения материальной помощи, вне зависимости от ее размера, выплачиваемой обучающимся очной формы обучения, а также средств, предоставляемых обучающимся в связи с направлением их для участия в научных конференциях, симпозиумах, спортивных и культурно-массовых мероприятиях.</p>
54.	<p>Пензенский государственный педагогический университет имени В.Г. Белинского</p>	<p>1. С 1 января 2012 г. выполнение работ, оказание услуг бюджетными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания не признается объектом налогообложения по НДС (п. 1 ст. 2 Федерального закона от 18.07.2011 г. № 239-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения автономных учреждений»), однако, в п.п. 14 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации по-прежнему осталась формулировка «за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений».</p> <p>Остается без изменений и «реализация учреждениями товаров (работ, услуг) как собственного производства (произведенных учебными предприятиями, в том числе учебно-производственными мастерскими, в рамках основного и дополнительного учебного процесса), так и приобретенных на стороне подлежит налогообложению вне зависимости от того, направляется ли доход от данной реализации на нужды этих учреждений (абз. 2 пп. 14 п. 2</p>

ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации).»

Таким образом, просьба выйти с предложением и внести изменения в действующее законодательство:

а) В п.п. 14 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса убрать формулировку «за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений».

б) абз. 2 пп. 14 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса отменить.

2. Организации, осуществляющие образовательную деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, вправе применять налоговую ставку 0 процентов по налогу на прибыль, предоставив соответствующее заявление до 1 декабря 2011 года с соблюдением следующих условий:

1) если организация имеет лицензию (лицензии) на осуществление образовательной и (или) медицинской деятельности, выданную (выданные) в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) если доходы организации за налоговый период от осуществления образовательной и (или) медицинской деятельности, а также от выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, учитываемые при определении налоговой базы составляют не менее 90 процентов ее доходов, учитываемых при определении налоговой базы за налоговый период;

3) если организация не совершает в налоговом периоде операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок.

При несоблюдении вышеуказанных условий, установленных п. 3 ст. 284 Налогового кодекса учреждения не вправе повторно перейти на применение налоговой ставки 0 процентов в течение пяти лет начиная с налогового периода, в котором они перешли на применение налоговой ставки, установленной п. 1 ст. 284 Налогового кодекса.

Применение этой ставки возможно, если признается деятельность, включенная в Перечень видов образовательной и медицинской деятельности, установленный Правительством Российской Федерации в соответствии со ст. 284.1 Налогового кодекса.

В связи с тем, что на оплату аванса по налогу на прибыль отвлекаются средства, необходимые для учебного процесса, а бюджетные средства выделяются ограниченно без учета налога на прибыль, просим данный Перечень утвердить или исключить из налогооблагаемой базы доходы от приносящей доход деятельности образовательных учреждений, а также исключить жесткие условия применения нулевой ставки.

3. В соответствии с Законом Российской Федерации от 10.07.1992 г. № 3266-1 «Об образовании» педагогическим работникам федеральных государственных образовательных учреждений (в том числе руководящим работникам, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия их обеспечению книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями выплачивается ежемесячная денежная компенсация в

		<p>размере 150 рублей в федеральных государственных образовательных учреждениях высшего профессионального образования. В Письмах Минфина России от 23.01.2008 г. № 03-04-08-01/4, от 06.07.2009 г. № 03-04-05-01/528, от 25.08.2008 г. № 03-04-06-02/94 отмечается, что при отсутствии документального подтверждения целевого использования данных денежных выплат теряется их компенсационный характер и они подлежат налогообложению НДФЛ и страховыми взносами на общих основаниях. По мнению Минфина России, для освобождения указанной компенсации от обложения страховыми взносами необходимо, чтобы работники документально подтвердили фактически произведенные ими расходы.</p> <p>В связи с увеличением цен на книгоиздательскую продукцию просим внести предложение об освобождении от налогообложения страховыми взносами и НДФЛ ежемесячной денежной компенсации на книгоиздательскую продукцию и периодические издания.</p>
55.	Пермский национальный исследовательский политехнический университет	<p>1. Исключить из Налогового кодекса, часть 2, глава 25, статья 284.1 п. 3 пп. 2) и пп. 5), т. к. ведущие вузы осуществляют различные виды предпринимательской деятельности, не относящиеся к образовательной и выполнению НИР и НИОКР, в объемах не менее 30%-35% (предоставление в пользование информационных ресурсов, сдача в аренду помещений для организации питания, для продажи литературы, под аптеки и т. д., оказание услуг по организации конференций, семинаров, издательских услуг, услуг по найму жилья для студентов, обучающихся на платной основе, в общежитиях, а также научно-технических услуг различного вида, которые не являются НИР и НИОКР, промышленным предприятиям).</p> <p>2. Добавить в Налоговый кодекс часть 2, глава 21, статья 149 п. 2 пп. 10 «в т. ч. коммунальных», т. к. льгота предоставляется только для услуг по найму жилых помещений в общежитиях, и университет вынужден облагать налогом на добавленную стоимость сумму коммунальных услуг, что приводит к увеличению оплаты проживания для студентов, обучающихся на платной основе и проживающих в общежитиях университета.</p>
56.	Самарский государственный технический университет	<p>1. Снизить тариф страхового взноса во внебюджетные фонды.</p> <p>2. Внести изменения в статью 217 Налогового кодекса Российской Федерации и не облагать налогом на доходы физических лиц единовременную материальную помощь студентам, обучающимся по дневной форме обучения, и выплачиваемую за счет средств стипендиального фонда.</p> <p>3. Увеличить размер суточных с 100 до 700 рублей при расчете налога на прибыль.</p> <p>4. Внести поправки в законодательство об отмене уплаты НДС, взимаемой за проживание в общежитии образовательного учреждения. Вопрос спорный и решается только в судебном порядке.</p> <p>5. Для применения нулевой ставки по налогу на прибыль и подачи заявления в налоговую инспекцию получить Перечень, утвержденный Правительством Российской Федерации. При несоблюдении условий применения 0% ставки пересчет налога по ставке 20% и уплату пени производить за тот период, в котором были нарушены</p>

		условия применения нулевой ставки.
57.	Совет ректоров вузов Пермского края	<p>Вузы Пермского края, как, очевидно, и другие российские вузы, уплачивают в различные виды бюджетов от 13 до 15 разных налогов и сборов. Доходит до крайности, когда вуз при наличии в районе малых, средних и крупных коммерческих структур является крупнейшим налогоплательщиком.</p> <p>Президиум Совета ректоров вузов Пермского края считает актуальным рассмотрение вопроса о необходимости и обоснованности уплаты вузами такого количества налогов и сборов.</p> <p>Президиум Совета ректоров вузов Пермского края считает необходимым, в первую очередь, отмену уплаты вузами налога на прибыль. Вузы – автономные учреждения, бюджетные учреждения, казенные учреждения, некоммерческие организации и не преследуют в своей деятельности извлечение прибыли.</p> <p>Кроме того, Президиум Совета ректоров вузов Пермского края присоединяется к предложениям по оптимизации налогообложения, которые были сформированы Пермским национальным исследовательским политехническим университетом.</p>
58.	Совет ректоров вузов Удмуртской Республики	<p>Решение Совета ректоров вузов Удмуртской Республики от 28.09.2011 г. «О совершенствовании налогового режима высших учебных заведений»:</p> <p>В целях оптимизации налогообложения высших учебных заведений необходимо исключить взимание:</p> <ul style="list-style-type: none"> - земельного налога; - налога на имущество; - НДФЛ с материальной помощи студентов, аспирантов; - начисление страховых взносов и НДФЛ с компенсации на книгоиздательскую продукцию педагогическим работникам при отсутствии документального подтверждения целевого использования денежной компенсации. <p>Установить льготное налогообложение для предприятий общественного питания в высших учебных заведениях.</p>
59.	Тольяттинский государственный университет	<p>Для высших учебных заведений оптимизация налогообложения так же важна, как и стратегия развития, что дает не только возможность экономить затраты за счет платежей в бюджет, но и перспективы стабильной работы вуза. В период экономического кризиса эта проблема становится еще актуальнее из-за недостатка финансовых ресурсов и трудности получения заемных средств.</p> <p>При реформировании налогового законодательства с 1 января 2005 года утратила силу ст. 40 Закона Российской Федерации от 10.07.1992 г. № 3266-1 «Об образовании», гарантирующая образовательным учреждениям государственное финансирование и льготное налогообложение. Образовательные учреждения независимо от их ор-</p>

ганизационно-правовых форм в части непредпринимательской деятельности, предусмотренной уставом этих образовательных учреждений, освобождались от уплаты всех видов налогов.

В настоящее время вузы являются плательщиками целого ряда федеральных, региональных, местных налогов и руководствуются положениями Налогового кодекса Российской Федерации.

До внесения изменений в Закон «Об образовании» доход, полученный образовательным учреждением и реинвестированный в развитие этого учреждения, не облагался налогом на прибыль. Это позволяло вузам более полно использовать денежные средства на развитие материально-технической базы.

В настоящее время Налоговый кодекс предусматривает ряд льгот, но они касаются в основном средств целевого назначения. Денежные средства, полученные вузом от сдачи в аренду имущества, с одной стороны, являются дополнительным финансированием, поступают на бюджетный лицевой счет в УФК, расходуются в соответствии с лимитами бюджетных обязательств – с другой стороны, в соответствии с Налоговым кодексом облагаются налогом на прибыль. Целесообразно средства, полученные вузом от сдачи в аренду имущества и направленные на материально-техническое развитие, освободить от уплаты налога на прибыль.

В соответствии со ст. 284 Налогового кодекса для отдельных категорий налогоплательщиков ставка налога на прибыль организаций, подлежащая зачислению в бюджеты субъектов Федерации, законами субъектов Федерации может быть понижена до 13,5%. В настоящее время данная налоговая льгота введена только для образовательных учреждений Московской, Тюменской, Новосибирской областей. В Самарской области эта ставка составляет 18%.

В 2011 году значительно возросли расходы на уплату страховых взносов по ФОТ. Страховые взносы увеличились, по сравнению с 2010 годом на 8%, что отрицательно отразилось на финансовом обеспечении вузов. Основными направлениями налоговой политики Российской Федерации на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов предусмотрено снижение совокупного тарифа страховых взносов для отдельных категорий плательщиков до 14%. Данная льгота не распространяется на государственные бюджетные образовательные учреждения. Учитывая, что университеты с одной стороны обеспечивают подготовку кадров для высокотехнологичных отраслей экономики, а с другой проводят НИОКР для развития инновационной экономики, позиционируясь государством как ее база, целесообразным становится включение федеральных государственных образовательных университетов, в реестр льготного налогообложения наряду с хозяйственными обществами, осуществляющими свою деятельность в инновационной сфере и созданными в соответствии с Федеральным законом от 2 августа 2009 г № 217-ФЗ.

Помимо федеральных налогов в систему налогообложения образовательных учреждений входят региональные налоги, такие как транспортный налог и налог на имущество организаций. Почти во всех регионах не уплачивают налог на имущество бюджетные организации, в том числе образовательные учреждения, деятельность кото-

		<p>рых финансируется из регионального или местного бюджетов. Льготы по налогу на имущество для образовательных учреждений на федеральном уровне не предусмотрены.</p> <p>С момента вступления в силу 1 января 2005 г. гл. 31 Налогового кодекса образовательные учреждения являются плательщиками земельного налога. Льготы по этому налогу на федеральном уровне не предусмотрены. Земельные участки закреплены за вузами на праве постоянного (бессрочного) пользования и бюджетные учреждения являются плательщиками земельного налога. Земельный налог возмещается учреждениям из федерального бюджета, однако бюджетные учреждения не имеют право распоряжаться этой землей. Считаем, что для привлечения внебюджетных инвестиций целесообразно разрешить вузам сдавать земельные участки в долгосрочную аренду в целях создания инновационных комплексов. Доходы от сдачи земли в аренду будут дополнением к бюджету вуза и могут быть направлены на развитие материальной базы.</p> <p>Налоговый кодекс Российской Федерации предусматривает возможность передвижения срока уплаты некоторых налогов. При этом сумма налога не уменьшается, но денежные средства остаются какое-то время в распоряжении налогоплательщика и приносят доход. Однако механизм получения отсрочек в настоящее время такой громоздкий, что получить их практически нереально (по федеральным налогам их предоставляет центральный аппарат Федеральной налоговой службы). Необходимо разработать более простой механизм предоставления отсрочек по уплате налогов.</p>
60.	Удмуртский государственный университет	<p>1. Налог на добавленную стоимость</p> <p>1.1. С учетом сложившейся арбитражной практики дополнить пп. 14 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации положениями об освобождении от налогообложения налогом на добавленную стоимость образовательной деятельности в форме разовых лекций, стажировок, семинаров и других видов обучения, не сопровождающихся итоговой аттестацией и выдачей документов об образовании и (или) квалификации.</p> <p>1.2. Освободить от налога на добавленную стоимость ввоз на территорию России технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, используемого образовательными учреждениями в научной, инновационной деятельности.</p> <p>1.3. В переходный период бюджетной реформы образовательные бюджетные учреждения – получатели бюджетных средств и казенные учреждения находятся в равных экономических и правовых условиях функционирования. Финансирование бюджетных учреждений – получателей бюджетных средств, также как и казенных учреждений, осуществляется посредством доведения до них ЛБО.</p> <p>Однако бюджетные учреждения – получатели бюджетных средств не упомянуты в п. 3 ст. 161 Налогового кодекса, тогда как при представлении казенным учреждениям в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества налоговыми агентами по уплате в бюджет налога</p>

на добавленную стоимость признаются арендаторы указанного имущества.

В 2011 году суммы поступивших в соответствующий бюджет доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в федеральной собственности и переданного в оперативное управление бюджетным учреждениям образования, на лицевых счетах указанных учреждений отражается как источник дополнительного финансового обеспечения содержания и развития их материально-технической базы.

Учитывая сроки уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет, в данном случае использование доходов от сдачи в аренду федерального имущества было бы гораздо проще, если плательщиком НДС был арендатор имущества.

Учитывая изложенное, предлагаем внести изменения в пункт 3 статьи 161 Налогового кодекса, добавив в перечень арендодателей бюджетные учреждения (получатели бюджетных средств). При предоставлении указанными учреждениями в аренду федерального имущества, закрепленного на праве оперативного управления, налоговыми агентами должны признаваться арендаторы имущества.

2. Налог на прибыль организаций

2.1. Принять меры для утверждения в кратчайшие сроки Правительством Российской Федерации Перечня видов образовательной и медицинской деятельности в целях применения образовательными учреждениями высшего профессионального образования налоговой ставки по налогу на прибыль 0% в 2011 году.

2.2. Учитывая неоднозначную судебную практику по вопросу включения в налоговую базу по налогу на прибыль, доходов образовательных учреждений от сдачи в аренду федерального имущества, закрепленного на праве оперативного управления, а также отсутствия четкого механизма уплаты налога на прибыль с указанных доходов, предлагаем следующее:

- законодательно закрепить возможность включения в расходы, связанные с производством и реализацией для целей налогообложения прибыли, расходы, произведенные высшими учебными заведениями, за счет поступлений сумм арендной платы, доведенных до учреждений в качестве источника дополнительного финансового обеспечения.

2.3. Включить в состав затрат затраты, которые несет образовательное учреждение по проведению диссертационных защит на соискание ученой степени работников, состоящих в штате образовательного учреждения (своих работников).

3. Налог на доходы физических лиц

3.1. Дополнить пп. 11 статьи 217 Налогового кодекса положением об освобождении от налогообложения налогом на доходы физических лиц выплат материальной помощи в виде социальной поддержки нуждающимся студентам, осуществляемых за счет средств федерального бюджета в размере 25% стипендиального фонда в соот-

ветствии с ФЗ от 22.08.1996 г. № 125-ФЗ «О высшем и послевузовском профессиональном образовании», Типовым положением о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.06.2001 г. № 487.

3.2. Выплата компенсации педагогическим работникам федеральных государственных образовательных учреждений, предусмотренная п. 8 ст. 55 Закона «Об образовании» от 10.07.1992 г., направлена на повышение профессионального уровня педагогических работников путем содействия обеспечению работников необходимой печатной продукцией для качественного осуществления преподавательской деятельности. Учитывая это, законодательно установить освобождение от обложения данных выплат налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами на обязательное социальное страхование вне зависимости от документального подтверждения расходов на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий.

3.3. В целях повышения заинтересованности работников и студентов участвовать в научной, инновационной деятельности высших учебных заведений считаем целесообразным расширить перечни российских, международных и иностранных организаций, получаемые налогоплательщиками гранты (безвозмездная помощь) которых не подлежат налогообложению (постановления Правительства Российской Федерации от 28.06.2008 г. № 485, от 15.07.2009 г. № 602).

4. Расчет средней заработной платы работникам, участвующим в реализации грантов, полученных вузом

Высшие учебные заведения – получатели грантов распоряжаются ими в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации, а также на условиях, на которых гранты передаются в распоряжение образовательных учреждений. Согласно Трудовому кодексу Российской Федерации и Постановлению Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 г. № 922, при расчете средней заработной платы учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат. Исходя из этого. Работникам, получающим или получавшим за счет гранта выплаты, работодатель обязан выплачивать среднюю заработную плату для всех случаев определения ее размера, предусмотренных Трудовым кодексом Российской Федерации (командировки, отпуска, компенсации за неиспользованный отпуск). Таким образом, значительная часть гранта расходуется не на финансовое обеспечение научной, научно-технической, инновационной деятельности, а на выплаты, компенсирующие среднюю заработную плату сотрудникам.

В связи с этим предлагаем рассмотреть вопрос об исключении выплат за счет средств грантов из перечня выплат, включаемых в расчет средней заработной платы.

5. Налог на имущество организаций, земельный налог

5.1. Считаем необходимым установить льготы по налогу на имущество организаций в отношении вновь вводимого высшими учебными заведениями технологического оборудования, а также имущества, используемого в

целях научной, научно-технической и инновационной деятельности. Также не следует взимать земельный налог с образовательных, научных и инновационных организаций в отношении земельных участков, используемых ими исключительно в целях образования, науки, научно-технической, инновационной и экспериментальной деятельности.

6. Страховые взносы на обязательное социальное страхование

Учитывая тот факт, что основную часть себестоимости услуг высших учебных заведений составляет заработная плата работников, налоговая нагрузка учреждений по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование значительно возросла в 2011 году. Предлагаем предусмотреть в законодательстве о страховых взносах пониженные ставки страховых тарифов для образовательных учреждений.

7. Кроме того, считаем необходимым повышать инвестиционную привлекательность высших учебных заведений с помощью механизмов налогового стимулирования. Для этого предлагаем:

- законодательно предусмотреть возможность участия физических и юридических лиц по реализации совместных с вузом инвестиционных проектов, что будет способствовать качественному развитию высшего профессионального образования;

- внести изменения в главу 25 «Налог на прибыль организаций» в части включения в расходы для целей налогообложения прибыли расходы в виде сумм денежных средств, перечисляемых налогоплательщиками благотворительным фондам, иным благотворительным организациям, а также в качестве взноса в целевой капитал в целях финансирования государственных и муниципальных образовательных учреждений;

- предоставление инвестиционного налогового кредита инвесторам высших учебных заведений, а также предприятий, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности вузов;

- не включать в налоговую базу по налогу на имущество организаций-инвесторов стоимость машин, оборудования, опытных образцов, макетов и других изделий, переданных (в том числе временно) для испытаний и экспериментов или безвозмездно предоставленных вузу в процессе выполнения договора (заказа) на создание научно-технической продукции в соответствии с условиями договора.

8. Невысокая активность высших учебных заведений по созданию инновационных предприятий вызвана отсутствием специальных мер поддержки. В первую очередь возникают проблемы значительных финансовых затрат, высокой совокупной налоговой нагрузки.

В связи с этим предлагаем:

- разработать механизм выделения средств государственной поддержки вновь созданным вузами предпри-

		<p>иятиям предоставлением им «налоговых каникул»;</p> <ul style="list-style-type: none"> - освободить от налога на имущество организаций хозяйственные общества, созданные высшими учебными заведениями, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности, малые и средние предприятия, в отношении имущества, используемого в целях научной, научно-исследовательской, экспериментальной деятельности; - разрешить образовательным организациям применять ускоренную амортизацию основных фондов с отнесением затрат на издержки производства в размере, в два раза превышающем нормы, установленные для соответствующих основных фондов; - в целях снижения риска в результате неудачной реализации инновационных проектов целесообразно осуществлять их страхование за счет бюджетных средств. <p>Эти предложения позволят в значительно большей степени реализовать государственные гарантии развития образования, обозначенные в Законе Российской Федерации «Об образовании», Федеральном законе «О высшем и послевузовском профессиональном образовании» и обеспечить высшие учебные заведения дополнительными источниками средств от приносящей доход деятельности.</p>
61.	Ульяновский государственный технический университет	<p>1. Доходы от НИОКР.</p> <p>На дату выполнения НИОКР организация-исполнитель в налоговом учете признает в составе доходов от реализации выручку от выполненных работ (п. 1 ст. 249, п. 3 ст. 271). При этом в соответствии со ст. 39 Налогового кодекса Российской Федерации под реализацией работ понимается передача права собственности на результат работ. Факт выполнения работ (этапа работ) подтверждается подписанным обеими сторонами актом. Завершенный этап работы не является моментом окончательно выполненных работ и не сопровождается передачей права собственности на результат работ.</p> <p>Необходимо внести уточнения в Налоговый кодекс путем исключения из состава доходов при налогообложении прибыли организации, доходов от выполнения этапов работ и учитывать этапы на счетах «Доходы будущих периодов».</p> <p>2. Материальная помощь студентам.</p> <p>Пересмотреть вопрос налогообложения НДФЛ материальной помощи, выплачиваемой из стипендиального фонда в соответствии с ФЗ от 22.08.1996 г. № 125-ФЗ «О высшем и послевузовском профессиональном образовании» и Типовым положением о стипендиальном обеспечении.</p> <p>Необходимо предоставить льготу при налогообложении, включив данный вид выплаты в перечень необлагаемых доходов, согласно ст. 217 Налогового кодекса.</p>

		<p>3. Денежная компенсация, выплачиваемая педагогическим работникам для обеспечения книгоиздательской продукцией.</p> <p>Денежная компенсация, выплачиваемая педагогическим работникам для обеспечения книгоиздательской продукцией в пределах законодательно установленных норм, не подлежит обложению НДФЛ и страховыми взносами при условии документального подтверждения понесенных расходов.</p> <p>Отменить документальное обоснование понесенных расходов, в связи с незначительной суммой компенсации (в соотношении со стоимостью книг).</p> <p>4. Услуги по предоставлению жилья в общежитиях.</p> <p>Восстановить статью в Налоговом кодексе Российской Федерации об освобождении от НДС услуг по предоставлению жилья в общежитиях, с целью разрешения спорного вопроса о налогообложении доходов от предоставления общежития по договору найма жилого помещения. В пп. 10 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса предусмотрено освобождение от обложения налогом на добавленную стоимость услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности.</p> <p>Жилые помещения в общежитиях также составляют жилищный фонд согласно Жилищному кодексу Российской Федерации. Однако налоговые органы придерживаются иного мнения.</p> <p>5. Ст. 331.1.Налогового кодекса.</p> <p>Внести пояснения в п. 1 пп. 2 ст. 331.1 Налогового кодекса, регулиующую особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями. Данный подпункт гласит:</p> <p>«если за счет бюджетных ассигнований, выделенных указанным учреждениям, не предусмотрено осуществление финансового обеспечения расходов на оплату коммунальных услуг, услуг связи (за исключением услуг сотовой (мобильной) связи) и на ремонт основных средств, приобретенных (созданных) за счет бюджетных средств, эти расходы учитываются при определении налоговой базы при оказании платных услуг и осуществлении иной приносящей доход деятельности при условии, если эксплуатация таких основных средств связана с оказанием платных услуг и осуществлением иной приносящей доход деятельности».</p> <p>Необходимо уточнить, данное ограничение учета расходов касается только эксплуатации основных средств или также коммунальных расходов и услуг связи.</p>
62.	Ульяновский государственный университет	<p>1. Дополнить часть 11 статьи 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)» Налогового кодекса Российской Федерации словами: «премии, выплачиваемые студентам учреждений высшего профессионального образования и среднего профессионального образования из средств стипендиального фонда, суммы выплачиваемой студентам материальной помощи».</p>

В настоящее время суммы материальной помощи и премии, выплачиваемые студентам, обучающимся за счет федерального бюджета по очной форме обучения, облагаются на общих основаниях налогом на доходы физических лиц в размере 13%, так как указанные выплаты не прописаны в статье 217 Налогового кодекса как доходы, не подлежащие налогообложению.

2. Дополнить часть 1 статьи 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)» Налогового кодекса Российской Федерации словами: «к компенсациям, не подлежащим налогообложению, относится ежемесячная денежная компенсация, выплачиваемая педагогическим работникам в целях содействия их обеспечению книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями в соответствии с законодательством Российской Федерации».

В соответствии с Законом Российской Федерации «Об образовании» педагогическим работникам федеральных государственных образовательных учреждений (в том числе руководящим работникам, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия их обеспечению книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями выплачивается ежемесячная денежная компенсация в размере 150 рублей в федеральных государственных образовательных учреждениях высшего профессионального образования и соответствующего дополнительного профессионального образования, в размере 100 рублей – в других федеральных государственных образовательных учреждениях. В соответствии с разъяснениями Министерства финансов Российской Федерации указанная компенсация облагается налогом на доходы физических лиц, так как выплата компенсации осуществляется без предъявления педагогическими работниками документов, подтверждающих понесенные ими расходы.

3. Изложить первое предложение п. 14 части 2 статьи 149 «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)» Налогового кодекса Российской Федерации в новой редакции: «услуг в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного процесса, не подлежащих лицензированию, но соответствующих направлениям основного и дополнительного образования, указанным в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений».

Дополнение предлагается в целях выведения из-под налогообложения НДС услуг по проведению обучения на краткосрочных курсах в рамках образовательных программ, указанных в лицензии, но в меньшем объеме часов, разовых лекций, стажировок, семинаров и других видов обучения, не сопровождающихся итоговой аттестацией и выдачей документов об образовании и (или) квалификации.

4. В целях возможности применения норм статьи 284.1 «Особенности применения налоговой ставки 0 процентов организациями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность» главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации образовательными учреждениями высшего профессионального образования, имеющими на балансе санатории-профилактории, включить в Перечень видов

		образовательной и медицинской деятельности, который должен быть установлен Правительством Российской Федерации, санаторно-курортное лечение.
63.	Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова	<p>К возможности применения ставки 0% по налогу на прибыль, предусмотренной статьей 284.1 Налогового кодекса Российской Федерации – для государственных образовательных учреждений снизить процент дохода от осуществления образовательной деятельности в общей сумме доходов, учитываемых при определении налоговой базы (в соответствии с Налоговым кодексом это 90%) или исключить из суммы общих доходов доходы от аренды государственного имущества, находящегося в оперативном управлении, т.к. они являются дополнительным бюджетным финансированием.</p> <p>К возможности отнесения расходов по статьям «коммунальные услуги», «текущий ремонт» и на все виды расходов по ремонту основных средств на уменьшение доходов от приносящей доход деятельности в государственных образовательных учреждениях не пропорционально доле доходов, а в полной мере – отменить п. 1 статьи 331.1 Налогового кодекса Российской Федерации «Особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями».</p>
Южный федеральный округ		
64.	Астраханский государственный технический университет	<p>1. Дополнить «Перечень российских организаций, получаемые налогоплательщиками гранты (безвозмездная помощь) которых, предоставленные для поддержки науки, образования, культуры и искусства в Российской Федерации, не подлежат налогообложению», утвержденный Постановлением Правительства Российской Федерации от 15 июля 2009 г. № 602 словами «Министерство образования и науки Российской Федерации в части грантов Президента Российской Федерации».</p> <p>2. Снизить ставки отчислений от фонда оплаты труда в социальные фонды для высших учебных заведений, уставной деятельностью которых, помимо образовательной деятельности, является выполнение фундаментальных научных исследований и проведение прикладных научных исследований.</p> <p>3. Обновить Типовые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции, утвержденные Заместителем Министра науки и технической политики Российской Федерации А.Г. Фонотовым от 15 июня 1994 г. № ОР-22-2-46, согласованные Заместителем Министра экономики Российской Федерации С.М. Игнатьевым от 23 мая 1994 г. и Заместителем Министра финансов Российской Федерации С.В. Алексашенко от 8 июня 1994 г.</p> <p>4. Для малых инновационных предприятий (МИПов), созданных в соответствии с законом № 217-ФЗ, занимающихся производством и переработкой пищевой продукции, как правило, необходимо создание производственного комплекса. Это требует значительных расходов. В связи с этим, предлагаем на период до двух лет освободить указанные предприятия от уплаты налога по УСН.</p>

		<p>5. Упростить условия применения льготных страховых тарифов для МИП.</p> <p>6. До настоящего времени налоговые органы, ПФР и ФСС пользуются собственными базами плательщиков налогов и страховых взносов, хотя существует единый реестр хозяйственных обществ Центра исследований и статистики науки (ЦИСН). В связи с этим, увеличивается количество документов, представляемых в данные органы и отсутствует единообразие требований к таким документам, в частности, документам, подтверждающим право на получение льгот.</p> <p>7. Требования налоговых органов и страховых фондов о передаче информации через электронные средства связи не выполняются по большей части в связи с необходимостью заключать договора и оплачивать работу посредников. Следует упростить схему электронного документооборота «плательщик – налоговые и страховые органы».</p> <p>8. Уменьшить количество отчетности, представляемой в органы статистики, с целью избавить предприятия от двойного контроля со стороны других ведомств (Минобрнауки России, минэкономики правительств субъектов Российской Федерации).</p> <p>9. До настоящего времени еще не разработан и не утвержден специальный перечень (согласно п. 1 ст. 284 Налогового кодекса Российской Федерации), что является основной причиной, мешающей перейти на применение нулевой ставки по налогу на прибыль.</p>
65.	Астраханский государственный университет	<p>1. Дополнить п. 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)» подпунктом следующего содержания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - услуги по организации и проведению научно-практических конференций, семинаров, тренингов, оказываемых некоммерческими образовательными организациями. <p>2. Подпункт 14 п. 2 статьи 149 Налогового кодекса:</p> <ul style="list-style-type: none"> - услуг в сфере образования, оказываемых некоммерческими образовательными организациями по реализации общеобразовательных и(или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительных образовательных услуг, соответствующих уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений <p>изложить в следующей редакции:</p> <ul style="list-style-type: none"> - услуг в сфере образования, оказываемых некоммерческими образовательными организациями по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, или воспитательного процесса, а также

		<p>дополнительных образовательных услуг, соответствующих уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии, консультационных услуг, связанных с образовательной деятельностью, за исключением услуг по сдаче в аренду помещений.</p> <p>3. Статью 381 главы 30 Налогового кодекса «Налоговые льготы» дополнить пунктом следующего содержания:</p> <p>- бюджетные образовательные учреждения высшего профессионального образования – в отношении имущества, используемого ими для осуществления образовательной деятельности.</p> <p>4. Статью 395 главы 31 Налогового кодекса «Налоговые льготы» дополнить пунктом следующего содержания:</p> <p>- бюджетные образовательные учреждения высшего профессионального образования – в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти учреждения функций.</p>
66.	Волгоградская государственная академия физической культуры	<p>Введение в действие с 1 января 2001 г. главы 21 «Налог на добавленную стоимость» и с 1 января 2002 г. – главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации сузило ранее предоставлявшиеся образовательным учреждениям льготы по налогу на добавленную стоимость, а также полностью лишили их льгот по налогу на прибыль, что противоречит п. 3 ст. 40 и п. 3 ст. 47 Федерального закона «Об образовании». Доходы, полученные от приносящей доход деятельности, направляются на решение уставных задач вузов, то есть непосредственно в данное образовательное учреждение и на непосредственные нужды обеспечения, развития и совершенствования образовательного процесса. На основании вышеуказанных положений закона «Об образовании» в этом случае образовательные учреждения независимо от их организационно-правовых форм подлежат освобождению от уплаты всех видов налогов.</p> <p>Отмена ранее предоставлявшихся образовательным учреждениям льгот по налогу на добавленную стоимость, а также по налогу на прибыль осложнило и без того трудное финансовое положение вузов.</p> <p>Так за 2010 год ФГБОУ ВПО «ВГАФК» уплатило налогов – 4 744,1 тысяч рублей, что составляет 8% от полученных доходов, в том числе:</p> <p>НДС – 2 769,5 тысяч рублей;</p> <p>Налога на прибыль – 1 974,6 тысяч рублей.</p> <p>Учитывая вышеизложенное, академия предлагает расширить льготы по НДС, то есть уменьшить процент образовательной деятельности при применении ст. 284.1 Налогового кодекса п. 3. Академия, являясь физкультурным вузом, имеет большую спортивную базу и оказывает физкультурно-спортивные услуги, которые облагаются НДС. Доход от этих видов услуг составляет около 20%, таким образом, академия не может применять ставку 0%.</p>

		<p>Также предлагаем решить вопрос о предоставлении льготы по налогу на прибыль для образовательных учреждений. Средства, высвобождаемые в связи с применением льготных режимов налогообложения, будут направляться на развитие и совершенствование образовательного процесса.</p>
67.	Волгоградская государственная академия физической культуры	<p>Введение в действие с 1 января 2001 г. главы 21 «Налог на добавленную стоимость» и с 1 января 2002 г. – главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации сузили ранее предоставлявшиеся образовательным учреждениям льготы по налогу на добавленную стоимость, а также полностью лишили их льгот по налогу на прибыль, что противоречит п. 3 ст. 40 и п. 3 ст. 47 Закона Российской Федерации «Об образовании». Доходы, полученные от приносящей доход деятельности, направляются на решение уставных задач вузов, то есть непосредственно в данное образовательное учреждение и на непосредственные нужды обеспечения. Развития и совершенствования образовательного процесса. На основании вышеуказанных положений Закона «Об образовании» в этом случае образовательные учреждения независимо от их организационно-правовых форм подлежат освобождению от уплаты всех видов налогов.</p> <p>Отмена ранее предоставлявшихся образовательным учреждениям льгот по налогу на добавленную стоимость, а также по налогу на прибыль осложнило и без того трудное финансовое положение вузов.</p> <p>Так, за 2010 год ФГБОУ ВПО «ВГАФК» уплатило налогов – 4 744,1 тысяч рублей, что составляет 8% от полученных доходов, в том числе:</p> <p>НДС – 2 769, 5 тысяч рублей;</p> <p>налога на прибыль – 1 974,6 тысяч рублей.</p> <p>Учитывая вышеизложенное, академия предлагает расширить льготы по НДС, то есть уменьшить процент образовательной деятельности при применении ст. 284.1 Налогового кодекса п. 3. Академия, являясь физкультурным вузом, имеет большую спортивную базу и оказывает физкультурно-спортивные услуги, которые облагаются НДС. Доход от этих видов услуг составляет около 20%, таким образом, академия не может применять ставку 0%. Также предлагаем решить вопрос о предоставлении льготы по налогу на прибыль для образовательных учреждений. Средства, высвобождаемые в связи с применением льготных режимов налогообложения, будут направляться на развитие и совершенствование образовательного процесса.</p>
68.	Волгоградский государственный медицинский университет	<p>Изменение режима налогообложения осуществляется путем внесения изменений и дополнений в действующий законодательный акт Российской Федерации по конкретному налогу. Освобождение образовательных учреждений, в том числе, вузов, от уплаты налогов, предоставление им налоговых льгот осуществляется только через налоговое законодательство.</p> <p>Предлагается оптимизация налоговых режимов в высших учебных заведениях путем:</p> <p>- снижения налога на прибыль до 15,5% (13,5% – субъект Федерации, 2% – федеральный бюджет). Либо</p>

		<p>прибыль, получаемую вузами от осуществления всех видов деятельности, освободить от налогообложения в части сумм, направленных непосредственно на нужды обеспечения развития и совершенствования образовательного процесса (включая оплату труда) при фактически произведенных на эти цели затратах;</p> <ul style="list-style-type: none"> - освободить от налога на имущество образовательные бюджетные учреждения или имущество, используемое исключительно для нужд образования; - освободить бюджетные учреждения от уплаты транспортного налога; - в целях поддержки государственных высших учебных заведений отменить налог на землю по земельным участкам, находящимся в бессрочном безвозмездном пользовании; - освободить высшие учебные заведения от уплаты экологического сбора; - предоставить льготу высшим учебным заведениям по НДС на услуги по проживанию в общежитиях или уменьшить ставку налога до 10%. <p>Изменения в налоговом законодательстве должны затронуть региональные и местные налоги, которые определяются соответствующим законодательством субъектов Федерации и решениями местных органов власти.</p> <p>В вузах налоговыми льготами стимулируется, в первую очередь, образовательная деятельность. Высвобожденные средства позволят в большей степени реализовать государственные гарантии развития образования.</p> <p>Экономическая эффективность в связи с внесенными предложениями по результатам 6 месяцев 2011 года составила бы от 10 818 621 до 11 657 217 руб., в том числе экономия по следующим налогам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налог на прибыль – 349 663 руб. (при ставке 15,5%); - транспортный налог – 34 328 руб. (при полной отмене); - налог на имущество – 3 966 498 руб. (при полной отмене); - НДС – 1 509 473 (при льготе по НДС) и 670 877 (при снижении налога по общежитиям до 10%); - экологический сбор – 216 891 руб. (при полной отмене); - земельный налог – 5 580 364 руб. (при полной отмене).
69.	Калмыцкий государственный университет	<p>Снизить или свести к нулю ставку налога на добавленную стоимость на учебно-наглядные пособия, приборы и учебное оборудование, используемые образовательными учреждениями в образовательном процессе, а также на платные услуги, оказываемые вузами.</p> <p>Освободить от налога на добавленную стоимость учебники и учебно-методическую литературу, приборы, оборудование, материалы, научные издания и другие товары, приобретаемые за счет средств федерального бюд-</p>

		<p>жета Российской Федерации для вузов.</p> <p>Освободить образовательные учреждения независимо от их организационно-правовых форм от платы за имущество.</p> <p>Это позволит обеспечить высшие учебные заведения дополнительными источниками внебюджетных средств.</p>
70.	Кубанский государственный технологический университет	<p>Доля налоговых выплат от получаемых доходов государственных бюджетных учреждений довольно высока. Выходом может стать законная экономия на налогах. Для снижения налогов можно использовать льготы или другие методы, не противоречащие действующему законодательству.</p> <p>Налог на имущество организаций является региональным налогом, устанавливается, вводится в действие Налоговым кодексом и законами субъектов Российской Федерации и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации (ст. 372 Налогового кодекса Российской Федерации). Соответственно плательщиками этого налога являются все российские организации, в том числе и бюджетные.</p> <p>В соответствии с п. 5 ст. 381 Налогового кодекса Российской Федерации от уплаты налога на имущество бюджетные учреждения освобождены в отношении объектов, признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения. В бюджетных государственных учреждениях числятся объекты, признаваемые памятниками истории и культуры регионального значения, однако, льготы по налогу на имущество в отношении памятников истории и культуры регионального значения не предусмотрены. В связи с тем, что налог на имущество является региональным, бюджетным учреждениям может быть предоставлена льгота по оплате налога на имущество законами субъектов Российской Федерации.</p> <p>С 2011 г. согласно Федерального закона № 212-ФЗ от 24.07.2009 г. страховые выплаты увеличены с 26% до 34% от оплаты труда работодателя. Для бюджетных учреждений ст. 58, ст. 58.1 Закона пониженные тарифы не предусмотрены. Следовательно, в рассматриваемой ситуации бюджетные учреждения уплачивают страховые взносы на общих основаниях по тарифам, установленным ч. 2 ст. 12 Закона. Увеличение страховых взносов в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации влечет за собой значительное увеличение фонда оплаты труда. Соответственно увеличить заработную плату работникам бюджетных учреждений становится сложнее, т. к. значительная часть доходов расходуется на содержание имущественного комплекса. Поэтому необходимо снизить страховые взносы.</p> <p>Нулевая ставка по налогу на прибыль для бюджетных учебных заведений прямо предусмотрена законодательством – с 1 января 2011 года действует новый пункт 1 статьи 284.1 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с которым ставка введена Федеральным законом от 28 декабря 2010 г. № 395-ФЗ и действует до 1 января 2020 года, где в соответствии с подпунктом 2 п. 3 ст. 284.1 Налогового кодекса Российской Федерации образовательная организация вправе применять нулевую ставку, если доход за год от образовательной деятельности</p>

сти, а также НИОКР составляет не менее 90% общих доходов. Образовательной признается деятельность, входящая в утверждаемый Перечень видов образовательной деятельности, установленный Правительством Российской Федерации.

В настоящее время перечень видов образовательной деятельности Правительством Российской Федерации для целей применения статьи 284.1 Налогового кодекса Российской Федерации не установлен.

Представить в налоговые органы заявление и документы, которые указаны в п. 5 ст. 284.1 до 1 декабря 2011 г. бюджетное учебное заведение не может, если не будет утвержден Перечень видов образовательной деятельности. Если бюджетное учреждение нарушит условия применения нулевой ставки, оно потеряет право на ее применение, в течение пяти лет с года, в котором налог вновь исчисляется по ставке 20% (п. 8 ст. 284.1 Налогового кодекса Российской Федерации). Поэтому с начала года нужно будет пересчитать налог по общим правилам, затем уплатить его и начисленные пени.

По вопросам совершенствования налогового режима, оптимизировать налог на прибыль можно, если уменьшить налогооблагаемую базу и величину ставки.

На бюджетные учреждения действующим законодательством возложена обязанность по уплате налогов на землю и налога на имущество. При этом собственником имущества, переданного в оперативное управление бюджетным учреждениям, остается государство. Вследствие этого финансирование расходов на эти налоги осуществляется из федерального бюджета через Министерство образования и науки Российской Федерации.

Если финансирование будет произведено несвоевременно, бюджетные учреждения должны обратиться в налоговые органы по вопросам предоставления отсрочки по уплате налога на имущество организаций и земельного налога, руководствуясь подпунктом 2 пункта 2 статьи 64 Налогового кодекса (задержки финансирования из бюджета). На обращения о предоставлении отсрочки налоговой службой будет отказано, ввиду отсутствия гарантии об уплате и залога имущества, предусмотренных налоговым законодательством. Согласно статье 73 Налогового кодекса предметом залога может быть имущество, в отношении которого может быть установлен залог по гражданскому законодательству Российской Федерации, но в соответствии п. 2 ст. 39 Закона «Об образовании» имущество передано только на праве оперативного управления, что не дает права государственному учреждению самостоятельно распоряжаться вверенным ему имуществом. Также статьей 74 Налогового кодекса предусмотрено, что в силу поручительства, поручитель обязывается перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налога, но как поручитель учредитель может не предоставить гарантийного письма о конкретном сроке финансирования на уплату этих налогов.

В соответствии с пунктом 1 статьи 57 Конституции Российской Федерации, статьями 45 и 52 Налогового кодекса налогоплательщик обязан самостоятельно исчислять сумму подлежащего оплате налога и исполнять обязанность по уплате этих налогов в бюджет.

		<p>У бюджетных учреждений нет обязанности и вины в неперечислении налога до момента его получения из федерального бюджета, так как расходование бюджетных средств бюджетными учреждениями производится строго по целевому назначению.</p> <p>Кроме того, руководитель университета должен соблюдать статью Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств», распределение которых производится по назначению, согласно утвержденному бюджету.</p> <p>За несвоевременную оплату налогов будет расти пеня до их погашения. Пеня – это пополнение государственной казны и способ обеспечения обязательства, который не зависит от наличия или отсутствия вины налогоплательщика. Пеня не заложена в федеральном бюджете, что подтверждается письмами Министерства финансов Российской Федерации. Возникает вопрос, какой доход приобретет государство при начислении пени на государственные образовательные учреждения, которые своевременно не будут профинансированы.</p>
71.	Совет ректоров вузов Волгоградской области	<p>В соответствии со ст. 372 Налогового кодекса Российской Федерации</p> <p>1. Налог на имущество организаций (далее в настоящей главе - налог) устанавливается настоящим Кодексом и законами субъектов Российской Федерации, вводится в действие в соответствии с настоящим Кодексом законами субъектов Российской Федерации и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.</p> <p>2. Устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных настоящей главой, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.</p> <p>В соответствии со ст. 373. Налогового кодекса Российской Федерации</p> <p>1. Налогоплательщиками налога (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 настоящего Кодекса.</p> <p>В соответствии со ст. 374. Налогового кодекса Российской Федерации</p> <p>1. Объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 настоящего Кодекса.</p>

		<p>Все движимое и недвижимое имущество государственных высших учебных заведений, приобретенных (созданных) независимо от источника финансирования является государственной собственностью. В связи с чем, на уплату налога на имущество идет дополнительное финансирование из Федерального бюджета. В данном случае вуз является просто передаточным звеном между финансированием из Федерального бюджета в бюджет субъекта Российской Федерации.</p> <p>Аналогичная ситуация и с земельным налогом.</p> <p>В соответствии со ст. 387 Налогового кодекса Российской Федерации</p> <p>1. Земельный налог (далее в настоящей главе – налог) устанавливается настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.</p> <p>В соответствии со ст. 388. Налогового кодекса Российской Федерации</p> <p>1. Налогоплательщиками налога (далее в настоящей главе – налогоплательщики) признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 настоящего Кодекса, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения, если иное не установлено настоящим пунктом.</p> <p>Земля у вузов находится в постоянном (бессрочном) пользовании. На уплату земельного налога так же идет дополнительное финансирование, а вуз – передаточное звено между финансированием из Федерального бюджета в местный бюджет.</p> <p>Если финансирование задерживается (не по вине вуза), то налоговая инспекция начисляет пеню, а так как суммы налога на имущество и земельного налога исчисляются в миллионах рублей, то за каждый день просрочки платежа набегает большая сумма пени. На уплату пени финансирования нет. Вуз несет необоснованные траты. Кроме того, на сумму пени нельзя уменьшить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, т. е. пеня платится из прибыли вуза! Также вуз может понести и судебные издержки.</p> <p>Вопрос об уплате налога на имущество и земельного налога вузами требует пересмотра. Устанавливать льготы ни региональному, ни местному законодателю не выгодно. Вузы вносят большой вклад в соответствующие бюджеты посредством этих налогов.</p>
72.	Совет ректоров вузов Оренбургской области	<p>Ректоры вузов Оренбургской области обсудили современную систему налогообложения образовательных учреждений высшего профессионального образования и сформулировали следующие предложения по вопросам совершенствования налогового режима высших учебных заведений.</p>

Предлагаем полностью освободить от налога на прибыль организаций услуги, оказываемые некоммерческими образовательными организациями по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительные образовательные услуги, соответствующие уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии.

Также целесообразно освобождение от налога на прибыль доходов от реализации медицинских услуг, услуг по предоставлению комнат в общежитиях, реализации продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми и комбинатами общественного питания образовательных организаций и реализуемых ими в указанных организациях. Это позволит образовательным учреждениям самостоятельно обеспечивать своих студентов и сотрудников данными жизненно необходимыми услугами, не неся при этом дополнительных расходов по уплате налога на прибыль организаций, и обеспечивая тем самым более низкий уровень цен на данные услуги.

Существующая в настоящее время налоговая ставка 0 процентов для организаций, осуществляющих образовательную и (или) медицинскую деятельность, предусмотренная ст. 284.1 Налогового кодекса Российской Федерации, имеет существенное ограничение. Так, п.п. 2 п. 3 указанной статьи предусматривает, что данные организации вправе применять налоговую ставку 0 процентов, если они удовлетворяют следующему условию: доходы организации за налоговый период от осуществления образовательной и (или) медицинской деятельности, а также от выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, учитываемые при определении налоговой базы, составляют не менее 90 процентов ее доходов, учитываемых при определении налоговой базы, либо если организация за налоговый период не имеет доходов, учитываемых при определении налоговой базы. Это означает, что образовательное учреждение при желании применять нулевую ставку по налогу на прибыль должно иметь узкий спектр реализуемых услуг: образовательные, медицинские услуги и услуги по выполнению научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок. При этом современное образовательное учреждение, желая конкурировать на рынке образовательных услуг, обеспечивает своих студентов комплексом предложений и реализует множество услуг, доходы, от реализации которых в общем, как правило, превышают оставшиеся 10 процентов и не позволяют применить нулевую ставку. Это услуги по предоставлению комнат в общежитиях, производство и реализация продуктов питания столовыми образовательных организаций, полиграфические услуги, услуги санаториев, профилакториев, дворцов культуры и спорта и т.п. Таким образом, ставка 0 процентов для организаций, осуществляющих образовательную деятельность, предусмотренная ст. 284.1 Налогового кодекса с учетом ее ограничений, на практике не может быть применима крупными образовательными учреждениями.

В целях создания стимулов для аккумулирования средств, направляемых на осуществление образовательными учреждениями крупномасштабных научных исследований и разработок, необходимо разрешить формирование специального фонда предстоящих расходов на НИОКР. Механизм создания и использования резерва может быть аналогичным уже предусмотренным Налоговым кодексом резервам. В частности, считаем возможным, что-

		<p>бы налогоплательщик на основании разработанных и утвержденных им программ самостоятельно принимал решение о создании резерва, отражая соответствующее решение в учетной политике для целей налогообложения. При этом расходы налогоплательщика, осуществляемые им при реализации указанных программ, производятся за счет такого резерва. Сумма отчислений в резерв предстоящих расходов на НИОКР включается в состав внереализационных расходов по состоянию на последнее число отчетного (налогового) периода. При этом законодательством о налогах и сборах будет установлен предельный размер отчислений в указанный резерв и предельные сроки использования перечисленных в резерв сумм. Сумма резерва, не полностью использованная налогоплательщиком в течение запланированного периода, будет подлежать включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика текущего отчетного (налогового) периода. Образовательные организации, формирующие резервы предстоящих расходов на НИОКР, будут обязаны представлять отчет в налоговые органы о целевом использовании этих средств по окончании налогового периода. При нецелевом использовании указанных средств они подлежат включению в налоговую базу того налогового периода, в котором было произведено их нецелевое использование.</p> <p>Предлагаем также освободить от налогообложения доходы в виде стоимости имущества, оставшегося после окончания действия договора гранта, но в пределах 20 процентов первоначальной стоимости такого имущества. Поскольку по имуществу, приобретенному (созданному) за счет средств целевого финансирования, в том числе грантов, амортизация для целей налогообложения не начисляется, предлагается использовать данные бухгалтерского учета о первоначальной и остаточной стоимости такого имущества. На данный момент, если у организации после окончания действия договора гранта остается имущество, приобретенное (созданное) за счет средств гранта, возникает обязанность увеличить доходы организации на остаточную стоимость такого имущества на момент окончания договора гранта.</p> <p>Поскольку в настоящее время существует неопределенность в части принятия для целей налогообложения прибыли расходов на приобретение прав пользования программами для ЭВМ и баз данных по сублицензионным договорам, а также единовременных платежей за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, предлагаем уточнить соответствующие положения Налогового кодекса таким образом, чтобы указанные расходы при условии их экономической обоснованности и документального подтверждения принимались при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. При этом суммы единовременного платежа по лицензионным (сублицензионным) договорам могут приниматься для целей налогообложения либо единовременно, либо равными долями в течение срока действия договора по выбору налогоплательщика, который должен быть закреплен в учетной политике для целей налогообложения.</p>
Уральский федеральный округ		
73.	Курганская государственная сельскохозяй-	Основной деятельностью высшего учебного заведения является предоставление образовательных услуг. От платы за обучение ежегодно, в период нового набора студентов, формируется основной доход от платной образо-

	<p>зййственная академия имени Т.С. Мальцева</p>	<p>вательной деятельности. В этот же период идет реализация продукции полученной на учебно-научной базе.</p> <p>Целью учебного заведения не ставится получение прибыли, весь полученный доход распределяется на образовательный процесс и содержание имущественного комплекса.</p> <p>В связи с этим, для более эффективного использования полученных средств, предлагаем налог на прибыль исчислять по окончании календарного года, а не ежеквартально.</p>
74.	<p>Российский государственный профессионально-педагогический университет</p>	<p>Ранее образовательные учреждения пользовались льготами по налогам, которые предусматривало для них законодательство об образовании. Однако с введением глав части второй Налогового кодекса эти льготы не применяются.</p> <p>Основная цель каждой образовательной организации – воспитание и обучение граждан. Поэтому осуществлять свою деятельность они могут только как некоммерческие организации. При этом они вправе выбрать любую организационно-правовую форму, которую предусматривает гражданское законодательство Российской Федерации для некоммерческих организаций.</p> <p>Для полной реализации государственных гарантий в сфере образования необходимы изменения в действующем налоговом законодательстве:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговым кодексом предусмотрены льготы по земельному налогу, предоставленные отдельным категориям налогоплательщиков на федеральном уровне. Предлагаем внести изменения об освобождении образовательных учреждений независимо от их организационно-правовых форм от платы за землю. 2. Налоговым кодексом предусмотрены льготы по налогу на имущество организаций, предоставленные отдельным категориям налогоплательщиков на федеральном уровне. Предлагаем внести изменения об освобождении образовательных учреждений независимо от их организационно-правовых форм от уплаты налога на имущество. 3. Несмотря на устойчивую тенденцию ограничения государством налоговых льгот, Законом № 395-ФЗ введены фактически налоговые льготы по налогу на прибыль для образовательных организаций в форме нулевой ставки. Согласно п. 1.1 ст. 284 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая ставка 0% применяется к налоговой базе, определяемой организациями, осуществляющими образовательную деятельность. Образовательной признается деятельность, включенная в Перечень видов образовательной деятельности, установленной Правительством Российской Федерации. Данный Перечень до сих пор не утвержден Правительством Российской Федерации. Хочется надеяться, что учреждения высшего профессионального образования будут отмечены в Перечне.
75.	<p>Сургутский государственный университет</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Установить на федеральном уровне льготу по земельному налогу в отношении земельных участков, предоставленных государственным образовательным учреждениям высшего профессионального образования в опе-

<p>Ханты-Мансийского автономного округа – Югры</p>	<p>ративное ведение.</p> <p>В настоящее время льгота по земельному налогу в отношении земельных участков, переданных в оперативное управление университету, установлена решением городской Думы. Земельный участок находится в государственной собственности субъекта федерации. В связи с этим муниципальные власти не заинтересованы в сохранении данной льготы в перспективе. Финансовое положение университета, таким образом, сопряжено с существенными налоговыми рисками: в случае отмены льгот по налогу ощутимая часть финансовых ресурсов будет отвлечена на уплату местных налогов.</p> <p>2. В случае реорганизации региональных вузов (в соответствии с проектом закона «Об образовании») установить на федеральном уровне льготу по налогу на имущество организаций в отношении имущества государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования, используемого для осуществления основной уставной деятельности.</p> <p>В настоящее время льгота по налогу на имущество установлена законом субъекта федерации (подп. 3 п. 1 ст. 4 закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «О налоге на имущество организаций» от 29.11.2010 г. № 190-оз). В случае реорганизации региональных вузов, что предусмотрено в проекте закона «Об образовании», возникает конфликт федерального и окружного бюджетов, что в свою очередь, усиливает налоговые риски образовательного учреждения.</p> <p>3. Распространить налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц на суммы уплаченных процентов по образовательным кредитам.</p> <p>В настоящее время Налоговый кодекс представляет право на применение социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц в части перечисленной налогоплательщиком сумм платы за свое обучение, при этом подобный вычет не применяется в части уплаты процентов по образовательному кредиту.</p> <p>Предоставление налогового вычета в отношении сумм уплаченных процентов по образовательным кредитам существенным образом будет стимулировать данный вид кредитования, что обеспечит развитие внебюджетных источников финансирования для вузов.</p> <p>4. В случае внесения изменений в федеральный закон «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» и в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации распространить подп. 13 и 14 п. 2 ст. 251 «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы» по налогу на прибыль организаций на имущество, полученное некоммерческими организациями на формирование целевого капитала, и имущество, полученное некоммерческими организациями – собственниками целевого капитала от управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, в соответствии с Федеральным законом «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих ор-</p>
--	--

		ганизаций».
76.	Уральская государственная академия ветеринарной медицины	<p>По налогу на прибыль организаций:</p> <p>Дополнить статью 251 Налогового кодекса Российской Федерации «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы» пунктом «доходы от выполнения высшими учебными заведениями НИОКР на основе хозяйственных договоров».</p> <p>По налогу на имущество организаций:</p> <p>Дополнить статью 381 Налогового кодекса «Налоговые льготы» пунктом «высшие учебные заведения – в отношении имущества, используемого в деятельности, не приносящей доход».</p> <p>По единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения:</p> <p>В соответствии с Федеральным законом от 27.11.2010 г. № 310-ФЗ «О внесении изменений в статью 346.12 Налогового кодекса Российской Федерации», созданные бюджетными научными учреждениями хозяйственные общества, признаются налогоплательщиками единого налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения только при условии, что деятельность этих обществ заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной собственности.</p> <p>Считаем, что созданное на базе учебного заведения хозяйственное общество может не ограничиваться только внедрением интеллектуальной собственности. Также в целях экономической самостоятельности вуза возникает необходимость в привлечении внебюджетных инвестиций частных инвесторов для создания производства. Ограничение ст. 346.12 Налогового кодекса не позволяет при таких условиях применять упрощенную систему налогообложения.</p> <p>Учитывая изложенное, предлагаем исключить данное ограничение.</p>
77.	Уральская государственная юридическая академия	<p>В последний год существенные сложности деятельности высших учебных заведений связаны с повышением тарифов страховых взносов, уплачиваемых в расчете от фонда оплаты труда в государственные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды). Данное увеличение объемов финансового обременения системы образования (хотя в настоящее время оно формально и имеет место за рамками налоговой системы) сопровождается изменением статуса бюджетных/ казенных/ автономных учреждений, которое в ряде случаев ведет к снижению объемов государственного финансирования высших учебных заведений. Все эти изменения происходят в контексте неблагоприятной демографической картины, когда к необходимости получать высшее образования подходят менее многочисленные поколения молодых людей, рожденных в 90-е годы.</p>

Все отмеченное в силу кумулятивного эффекта от сочетания перечисленных факторов может способствовать финансовому дестимулированию развития высшей школы во многих секторах или даже серьезному финансовому удару по некоторым элементам системы высшего образования Российской Федерации. Вместе с тем необходимо учитывать, что восстановление высшей школы всегда является более трудоемким, сложным и затратным, нежели, например, восстановление сети дошкольных учреждений, с необходимостью которого столкнулось государство и многие регионы России в настоящее время.

Но необходимость внимания к применяемым тарифам страховых взносов в системе высшего образования продиктована не только перечисленными социально-экономическими причинами, но и сугубо юридическими обстоятельствами, имеющими конституционно-правовое измерение. К их числу относятся следующие:

Во-первых, в силу статьи 1 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» (далее – ФЗ от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ) страховые взносы являются платежами целевого характера и их размер должен соотноситься с объемом планируемых или, по крайней мере, возможных выплат из соответствующих внебюджетных фондов;

Во-вторых, особенность труда в сфере высшей школы (речь идет лишь о профессорско-преподавательском составе) связана как с длительным этапом накопления опыта и знаний, так и длительным периодом передачи данных знаний, что выражается в принципе преемственности научных школ, отраженном во многих программных документах Правительства Российской Федерации. Это предопределяет то, что, как показывают статистические и социологические исследования, возраст фактического прекращения облагаемой страховыми взносами научной и педагогической деятельности, как правило, лежит далеко за границами общеустановленного пенсионного возраста. Такое явление носит глобальный характер и характерно, в том числе, для системы высшего образования многих государств-членов ЕС.

В-третьих, кратко суммируя предыдущие две посылки, мы считаем крайне необходимым для исправления отраслевых диспропорции в суммарных объемах страховых взносов и возможных объемах социальных выплат рассмотреть вопрос о введении в системе высшего профессионального образования пониженных тарифов, применяемых высшими учебными заведениями профессионального образования и научными учреждениями в отношении вознаграждений (фонда оплаты труда), производимых в пользу физических лиц, относящихся к профессорско-преподавательскому составу данных учреждений (подп. 1 п.1 статьи 5, п.1 статьи 7 ФЗ от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).

Обратим внимание, что законодатель уже установил обширный перечень оснований для применения пониженных тарифов страховых взносов, при этом руководствовался исключительно социально-экономическими причинами (в данном случае для соответствующего законодательного решения применительно к системе высшего

профессионального образования имеются непосредственно правовые основания, имеющие, в том числе, и конституционно-правовое измерение).

Справочно: Для полноты картины напомним содержание списка оснований и категорий плательщиков, которые правомочны применять пониженные тарифы страховых взносов. Статья 58 «Пониженные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков страховых взносов в переходный период 2011 - 2019 годов» Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» устанавливает для лиц, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, пониженные тарифы страховых взносов, которые применяются в течение переходного периода.

Такие пониженные тарифы установлены, в частности, для следующих плательщиков:

- (1) для сельскохозяйственных товаропроизводителей и иных приравненных к ним лиц, а также
- (2) для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих единый сельскохозяйственный налог;
- (3) для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, являющимся инвалидами, при соблюдении необходимых условий;
- (4) для хозяйственных обществ, созданных после 13 августа 2009 г. бюджетными научными учреждениями в соответствии с Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» и образовательными учреждениями высшего профессионального образования в соответствии с Федеральным законом от 22 августа 1996 г. «125-ФЗ «О высшем и послевузовском профессиональном образовании»;
- (5) для организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны;
- (6) для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий;
- (7) для плательщиков страховых взносов - российских организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих производство, выпуск в свет (в эфир) и (или) издание средств массовой информации;
- (8) для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения и осуществляющих некоторые виды экономической деятельности.

Статья 58.1 указанного закона дополнительно устанавливает пониженные тарифы страховых взносов для организаций, получивших статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциа-

лизации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково».

В соответствии с изменениями, внесенными Федеральным законом от 28.12.2010 № 395-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» в главу 25 Налогового Кодекса Российской Федерации, появилась новая статья - ст. 284.1, устанавливающая особенности применения налоговой ставки по налогу на прибыль 0% организациями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность.

Применяется налоговая ставка 0% при соблюдении условий, установленных ст. 284.1 Налогового Кодекса, с 1 января 2011г. по 1 января 2020г. Образовательной деятельностью в целях применения нулевой ставки признается деятельность, включенная в Перечень видов образовательной и медицинской деятельности, установленный Правительством Российской Федерации. В настоящий момент Перечень не утвержден, поэтому воспользоваться льготой, несмотря на изменения, внесенные в Федеральный закон от 28.12.2010 № 395-ФЗ, образовательные учреждения не имеют возможности.

Одним из условий, которые должны соблюдаться образовательной организацией для того чтобы она имела право на применение ставки по налогу на прибыль 0%, является требование чтобы доходы от образовательной деятельности, а также от выполнения НИОКР должны составлять не менее 90 процентов всех доходов организации.

Но следует обратить внимание на то, что образовательные учреждения имеют на своем балансе студенческие общежития. Плата за общежитие для студента вуза не может превышать 5 процентов от стипендии согласно п. 3 ст. 16 Закона от 22 августа 1996 г. № 125-ФЗ «О высшем и послевузовском профессиональном образовании». И, несмотря на то, что доля таких доходов в образовательном учреждении может быть довольно большой, доходы за проживание в общежитии не покрывают всех расходов на содержание студенческих общежитий.

Согласно Федеральной программе развития образования, созданной в соответствии с Законом Российской Федерации «Об образовании», одним из основных направлений развития в области государственных и социальных гарантий обучающимся является обеспечение условий для получения обучающимися полноценного питания в столовых образовательных учреждений, в том числе на льготных финансовых условиях или бесплатно.

Столовые образовательных учреждений не имеют своей целью получение прибыли, часто норма рентабельности которых ограничена региональными законодательными актами.

На основании изложенного, мы предложили бы дополнить Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ статьей 52.2, которая бы установила пониженные тарифы страховых взносов для высших учебных заведений профессионального образования и научных учреждений в отношении их выплат и вознаграждений, производимых в пользу физических лиц, относящихся к профессорско-преподавательскому составу данных учреждений.

		<p>Кроме того, мы предлагаем расширить перечень доходов в статье 284.1 Налогового Кодекса, устанавливающей особенности применения налоговой ставки по налогу на прибыль 0% образовательными учреждениями, включив в доходы которые должны составлять не менее 90 процентов всех доходов организации дополнительно доходы от проживания студентов в студенческих общежитиях и доходы студенческих столовых, находящихся на балансе образовательных учреждений.</p>
78.	Южно-Уральский государственный университет	<p>1. Расширить перечень образовательных услуг, оказываемых некоммерческими образовательными организациями, не подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость.</p> <p>Дополнить пункт 14 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации после слов «указанных в лицензии» следующим:</p> <p>«а также образовательная деятельность, осуществляемая путем проведения разовых занятий различных видов (в том числе лекций, стажировок, семинаров) и не сопровождающаяся итоговой аттестацией и выдачей документов об образовании».</p> <p>2. В целях обеспечения социальной защищенности обучающихся (учащихся, студентов, аспирантов, ординаторов, адъюнктов или докторантов учреждений высшего профессионального образования или послевузовского профессионального образования, научно-исследовательских учреждений, учащихся учреждений начального профессионального и среднего профессионального образования) дополнить первое предложение пункта 1 статьи 217 Налогового кодекса «Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения налогом на доходы физических лиц» следующим:</p> <p>«в том числе, меры материальной поддержки учащихся федеральных государственных образовательных учреждений начального профессионального образования, студентов федеральных государственных образовательных учреждений высшего и среднего профессионального образования, аспирантов и докторантов, установленные Правительством Российской Федерации».</p> <p>3. Правительством Российской Федерации разрабатывается Перечень видов образовательной и медицинской деятельности, в целях применения введенной в действие с 1 января 2011 года статьи 284.1 Налогового кодекса, согласно которой организации, осуществляющие образовательную и (или) медицинскую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, вправе применять налоговую ставку 0 процентов по налогу на прибыль.</p> <p>Предлагается в разрабатываемом Перечне:</p> <p>- предусмотреть отнесение к образовательной деятельности деятельность по реализации общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, основных образовательных программ начального профессионального, среднего профессионального, высшего, послевузовского</p>

профессионального образования, дополнительных профессиональных образовательных программ, включая преподавание специальных курсов и циклов дисциплин, репетиторство, занятия по углубленному изучению предметов, подготовку и переподготовку работников квалифицированного труда (рабочих и служащих) и специалистов соответствующего уровня образования;

- включить в разрабатываемый Перечень отдельным видом деятельность вуза по выполнению работ по реализации программ развития университетов, в отношении которых установлена категория «национальный исследовательский университет».

4. Согласно статье 1 Федерального закона от 13 января 1996 года № 212-ФЗ «Об образовании» под образованием понимается целенаправленный процесс воспитания и обучения в интересах человека, общества, государства, сопровождающийся констатацией достижения гражданином (обучающимся) установленных государством образовательных уровней (образовательных цензов).

В университете проводятся различные мероприятия воспитательного характера (спартакиады, фестивали творчества студентов, олимпиады и т. п.) По каждому мероприятию составляется приказ и смета на их организацию и проведение. В смету включаются расходы на оформление зала; изготовление афиш, пригласительных билетов; грамоты, дипломы и медали и т.п.

Учет расходов на организацию и проведение мероприятий воспитательного характера в целях налогообложения по налогу на прибыль действующим законодательством не регламентирован.

Предложение дополнить пункт 1 статьи 264 Налогового кодекса «Прочие расходы, связанные с производством и реализацией» следующим подпунктом:

«К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы налогоплательщика:

- расходы на организацию и проведение мероприятий воспитательного характера (спартакиады, фестивали творчества студентов, олимпиады и т.п.) в некоммерческих образовательных организациях, реализующих общеобразовательные и (или) профессиональные образовательные программы (основные и (или) дополнительные), программы профессиональной подготовки, указанные в лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительные образовательные услуги, соответствующие уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии»

5. В целях содействия деятельности в сфере образования и науки и стимулирования направления денежных и других материальных средств налогоплательщиками на ведение уставной деятельности некоммерческих образовательных учреждений предложение дополнить пункт 1 статьи 265 Налогового кодекса «Внереализационные расходы» следующим подпунктом:

		<p>«расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей, а также денежных средств на ведение уставной деятельности некоммерческих образовательных организаций, реализующих общеобразовательные и (или) профессиональные образовательные программы (основные и (или) дополнительные), программы профессиональной подготовки, указанные в лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительные образовательные услуги, соответствующие уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии»</p> <p>Одновременно дополнить подпункт 34 пункт 1 статьи 270 Налогового кодекса «Расходы, не учитываемые в целях налогообложения»:</p> <p>«34) в виде сумм целевых отчислений, произведенных налогоплательщиком на цели, указанные в пункте 2 статьи 251 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено настоящей главой».</p> <p>6. Предложение дополнить пункт 1 статьи 58 «Пониженные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков страховых взносов в переходный период 2011-2019 годов» Федерального закона от 24 июля 2009 года N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» следующим подпунктом:</p> <p>«9) для некоммерческих образовательных организаций, реализующих общеобразовательные и (или) профессиональные образовательные программы (основные и (или) дополнительные), программы профессиональной подготовки, указанные в лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительные образовательные услуги, соответствующие уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии»</p>
<p>Сибирский федеральный округ</p>		
79.	<p>Алтайская государственная педагогическая академия</p>	<p>Пунктом 3 статьи 2 Закона 239-ФЗ в Налоговый кодекс Российской Федерации введена статья 331.1, которая гласит, что если финансовое обеспечение общезыятственных расходов (расходов на оплату коммунальных услуг, услуг связи, транспортных расходов, расходов на обслуживание административно-управленческого персонала, расходов на все виды ремонта основных средств) предусмотрено как за счет бюджетных ассигнований, так и за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а также полученных в рамках целевого финансирования, то в целях налогообложения отнесение таких расходов на уменьшение доходов, полученных в рамках оказания платных услуг и осуществления иной приносящей доход деятельности, и доходов, полученных в рамках целевого финансирования, производится пропорционально доле доходов, полученных от оказания платных услуг и осуществления иной приносящей доход деятельности, в общей сумме доходов, включая доходы, полученные в рамках целевого финансирования.</p> <p>В том случае, если вообще не финансируется та же связь, расходы на содержание транспорта, то затраты не-сем из чистой прибыли. Трудно доказать налоговикам, что эти затраты производятся только в рамках оказания</p>

		<p>платных услуг и иной приносящей доход деятельности, ведь на самом деле эти затраты идут на всю деятельность учреждения, и в большей степени на бюджетную.</p> <p>2. Ст. 251 Налогового кодекса Российской Федерации предусматривает освобождение от налога на прибыль лимиты бюджетных обязательств только до 1 июля 2010 года. Федеральный закон № 245-ФЗ (ст. 271, 273 Налогового кодекса Российской Федерации) вводит порядок обложения налогом на прибыль субсидий, которые вузы получают в рамках реализации государственных программ, реализующих комплексные проекты по созданию высокотехнологических производств.</p> <p>Не получится ли ситуация, что с 1 января 2012 года, переведя все вузы на субсидии, они попадут под налогообложение?</p>
80.	Алтайский государственный университет	<p>В связи с введением статьи 284.1 Налогового кодекса Российской Федерации «Особенности применения налоговой ставки 0 процентов организациями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность, образовательные учреждения вправе применить налоговую ставку 0 процентов с 01.01.2011 г. при соблюдении условий, установленных данной статьей.</p> <p>Для целей настоящей статьи образовательной деятельностью признается деятельность, включенная в Перечень видов образовательной деятельности, установленный Правительством Российской Федерации.</p> <p>До настоящего времени вышеназванный Перечень видов образовательной деятельности не определен законодательно.</p> <p>Пунктом 3 статьи 2 239-ФЗ в Налоговый кодекс введена статья 331.1, которая заменила статью 321.1 (утратила силу с 01.01.2011 г.). Открытым остается вопрос о пропорциональном делении расходов на оплату коммунальных услуг, услуг связи, транспортных расходов на обслуживание административно-управленческого персонала, расходов на все виды ремонта основных средств, так как согласно данной статьи в расходы мы можем взять только часть фактически осуществленных расходов. В результате возникает налогооблагаемая база по налогу на прибыль.</p> <p>Нелогичность состоит в том, что при отсутствии бюджетного финансирования по некоторым статьям расходы на всю деятельность, в том числе и бюджетную, осуществляются из средств приносящей доход деятельности, что вызывает ряд налоговых споров в принятии общей суммы данных расходов на уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.</p>
81.	Байкальский государственный университет экономики и права	<p>1. В соответствии со ст. 247, 271, 272 Налогового кодекса Российской Федерации при уплате налога на прибыль организаций вузы страны вынуждены применять метод начисления для признания доходов и расходов университета.</p> <p>При применении данного метода начисления доходы и расходы университета признаются в том отчетном</p>

(налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления (выплаты) денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Таким образом, при непоступлении денежных средств в качестве оплаты за обучение университет вынужден уплачивать налог в отчетном периоде с суммы запланированных к получению доходов от договоров на оказание платных образовательных услуг, а не от фактически поступившей суммы.

В налоговый кодекс были внесены изменения и была введена статья 284.1, в соответствии с которой организации, осуществляющие образовательную деятельность, вправе применять налоговую ставку 0 процентов при соблюдении условий, установленных данной статьей. Для применения данной ставки организация должна подать в налоговый орган заявление с приложением копии лицензии на осуществление образовательной деятельности не позднее чем за один месяц до начала налогового периода, начиная с которого применяется налоговая ставка 0 процентов.

Для применения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций в размере 0 процентов образовательная организация не позднее чем за один месяц до начала налогового периода, начиная с которого применяется налоговая ставка 0 процентов, подает в налоговый орган по месту своего нахождения заявление, копии лицензии (лицензий) на осуществление образовательной деятельности, выданной (выданных) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Причем осуществляемая вузами образовательная деятельность должна входить в Перечень видов образовательной и медицинской деятельности, который должно установить Правительство Российской Федерации. Однако в настоящее время соответствующее Постановление Правительства не принято.

Поскольку положения ст. 284.1 Налогового кодекса применяются с 1 января 2011 г., организация не могла до этой даты подать заявление о применении льготной ставки налога в 2011 г.

В связи с этим для применения нулевой ставки в 2011 г. установлен особый порядок представления заявления, установленный ч. 8 ст. 5 ФЗ № 395-ФЗ от 28.12.2010 г., в соответствии с которой организации могут подать в налоговый орган соответствующее заявление в течение двух месяцев со дня опубликования Перечня видов образовательной деятельности, утвержденного Правительством, но не позднее 31 декабря 2011 г.

Как разъяснено в письме ФНС от 21.06.2011 г. № ЕД-4-3/9824@, при этом если необходимые документы будут переданы в налоговые органы до официального опубликования Перечня, то повторно представлять их не требуется.

Исходя из данных положений следует, что организация, осуществляющая образовательную деятельность, вправе подать в налоговый орган заявление о применении нулевой ставки в 2011 г. в течение двух месяцев со дня опубликования Перечня видов образовательной деятельности (или до его опубликования), но не позднее 31 де-

		<p>кабря 2011 г., а для применения нулевой ставки в 2012 г. – не позднее, чем за один месяц до 2012 г. (т. е. до 01.12.2011 г.).</p> <p>Учитывая то, что Налоговым кодексом (ст. 284.1) предусмотрено право применять льготную налоговую ставку только для тех- организаций, образовательная деятельность которых входит в Перечень образовательной деятельности, утвержденный Правительством Российской Федерации, а данное постановление в настоящее время не принято, возникает в данном случае вопрос о применении нулевой ставки в 2011 г. и 2012 г. в случае непринятия соответствующего Постановления, что потребует разъяснения Федеральной налоговой службы.</p> <p>2. В соответствии с п. 14 ст. 9 ФЗ от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетные учреждения не в праве размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях, а также совершать сделки с ценными бумагами, если иное не предусмотрено федеральными законами. Законодательством Российской Федерации также не предусмотрена возможность предоставления вузам банковских кредитов на развитие их деятельности, что не в полной мере позволяет распоряжаться внебюджетными средствами вузов и осуществлять приносящую доход деятельность вузов, предусмотренную уставами учреждений.</p> <p>Таким образом, государственные вузы выведены из обслуживания в банковской системе Российской Федерации, хотя ранее в 1990 г. существовала подобная практика.</p> <p>На наш взгляд, необходимо ввести соответствующие изменения в законодательство Российской Федерации и разрешить вузам обслуживаться в банковской системе Российской Федерации, размещать свои внебюджетные денежные средства на депозитах в кредитных организациях, а также разрешить вузам выдавать банковские кредиты на развитие их деятельности за счет погашения кредита из внебюджетных средств вузов.</p>
82.	Братский государственный университет	<p>Считаем, что налоговый режим для высших учебных заведений не может быть равнозначным (идентичным) коммерческой деятельности как таковой. Цели и задачи образовательной деятельности – не столько получение прибыли, сколько улучшение самого процесса образования, расширение материальной базы, вложение инвестиций в науку. В связи с чем предлагаем рассмотреть данные предложения для обсуждения и инициирования их с целью внесения соответствующих поправок в Налоговый кодекс:</p> <p>1. Включить стипендии за счет внебюджетных средств в расходы по налогообложению прибыли, учитывая, что данные затраты непосредственно связаны с учебным процессом в части его стимулирования. Обозначить их конкретно в перечне расходов главы 25 Налогового кодекса как «стипендии, выплачиваемые учебными заведениями из средств от предпринимательской деятельности», установив при этом предельный размер на уровне государственной стипендии, действующей в налоговом периоде.</p> <p>2. Включить средства, выделяемые для организации культурно-массовой, физкультурной и оздоровительной работы со студентами очной формы обучения в расходы по налогообложению прибыли, учитывая, что данные затраты непосредственно связаны с образовательной деятельностью и воспитательным процессом. Обозначить их</p>

		<p>конкретно в перечне расходов главы 25 Налогового кодекса как «расходы для организации культурно-массовой, физкультурной и оздоровительной работы со студентами очной формы обучения, понесенные учебными заведениями из средств от предпринимательской деятельности», установив при этом предельный размер согласно п. 15 ст. 78 Федерального закона от 22 августа 2004 г. № 122-ФЗ, вносящему изменения в ст. 16 Федерального закона от 22 августа 1996 г. № 125-ФЗ «О высшем и послевузовском профессиональном образовании».</p> <p>3. Установить налоговую льготу по налогу на прибыль учебным заведениям при условии вложения ее в научную (инновационную) деятельность в размере до 100% от использованных средств.</p> <p>4. В связи с неопределенностью толкования налогового законодательства Минфином России и арбитражными судами в части льготирования по НДС подготовительных курсов, стажировке специалистов добавить в абзац первый пп. 14 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса в скобки после слова «образования» «включая проведение подготовительных курсов, стажировки специалистов». В настоящее время Минфин России трактует указанные мероприятия, подлежащие льготированию, при условии аттестации по окончании с выдачей соответствующего документа (письмо Минфина России от 27.08.2008 г. № 03-07-07/81). Арбитражная практика по данному вопросу противоречивая.</p>
83.	Забайкальский государственный гуманитарно-педагогический университет имени Н.Г. Чернышевского	<p>Статья 149 Налогового кодекса Российской Федерации ограничивает применение льгот по НДС для государственных высших учебных заведений лишь услугами в сфере образования, реализация товаров (работ, услуг) от любой другой экономической деятельности, даже при условии направления дохода от этой реализации на нужды обеспечения развития, совершенствования образовательного процесса, подлежит налогообложению.</p> <p>Предлагаем не учитывать при определении налоговой базы по НДС доходы от реализации товаров (работ, услуг), если они направляются на основные уставные цели учреждения, на нужды обеспечения развития, совершенствования образовательного процесса.</p> <p>Аналогично и по налогу на прибыль, не учитывать при определении налоговой базы доходы от любых платных образовательных услуг, включая образовательные, если они направляются на основные уставные цели учреждения, на нужды обеспечения развития, совершенствования образовательного процесса.</p>
84.	Иркутский государственный лингвистический университет	<p>Направляется вопрос по налогообложению в высших учебных заведениях налогом на доходы физических лиц сумм материальной помощи и премий за хорошие успехи в учебе и активное участие в общественной жизни студентов, выплачиваемых в соответствии с Типовым положением, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.06.2001 г. № 487.</p> <p>Федеральное агентство по образованию письмом от 15.03.2005 г. № 16-55-69ин/04-06 и Федеральная налоговая служба России письмом от 04.03.2005 г. № 04-1-03/848 разъясняет, что выплаты в виде социальной поддержки студентов, обучающихся по дневной форме обучения, осуществляемые за счет средств стипендиального фонда, в соответствии с разделом V «Другие формы материальной поддержки студентов, аспирантов и докторан-</p>

		<p>тов» Постановления Правительства Российской Федерации от 27.06.2001 г. № 487 «Об утверждении Типового положения о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки студентов федеральных образовательных учреждений высшего и среднего профессионального образования, аспирантов и докторантов», не подлежат обложению НДФЛ на основании п. 1 ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации.</p> <p>В 2010 г. в письмах Минфина России от 08.12.2010 г. № 03-04-06/3-294, от 26.04.2011 г. № 03-04-03/3-301, от 01.07.2011 г. № 03-04-05/3-468 и Федеральной налоговой службы от 06.04.2011 г. № КЕ-4-3/5392 даны разъяснения об обложении НДФЛ материальной помощи студентам.</p> <p>На основании вышеизложенного, просим дать разъяснения по налогообложению налогом на доходы физических лиц сумм материальной помощи и премии, получаемых студентами вузов.</p>
85.	Красноярский государственный педагогический университета имени В.П. Астафьева	<p>В связи с тем, что оптимизация системы налогообложения высших учебных заведений может осуществляться только в рамках общего процесса реформирования всей системы налогообложения, то следует обратить внимание на то, что многие вопросы в сфере налогообложения высших учебных заведений могут быть решены исключительно посредством законотворческой работы. При этом основное ее направление должно состоять в том, чтобы ввести в положения вновь принятых нормативных актов, а именно в положения Налогового кодекса и Бюджетного кодекса, правила, учитывающие специфику экономических отношений в системе высшего образования.</p> <p>В соответствии с вышеизложенным просим рассмотреть возможность обсуждения следующих вопросов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - освобождения от обложения налогом на доходы физических лиц сумм единовременной материальной помощи, выплачиваемых обучающимся из фонда социальной защиты студентов, и сумм премий, выплачиваемых из стипендиального фонда и фонда социальной защиты студентов; - установления льгот по земельному налогу на земельные участки, закрепленные за высшим учебным заведением на праве постоянного (бессрочного) пользования; - установления льгот по налогу на имущество, закрепленное за высшими учебными заведениями на праве оперативного управления; - возможность в течение отчетных периодов в налоговых органах предоставления только деклараций по налогу на прибыль, а окончательный расчет с бюджетами всех уровней осуществлять по окончании налогового периода; - возможность льготного налогообложения отдельных видов внебюджетной деятельности высших учебных заведений.
86.	Новосибирский государственный архитек-	<p>1. Бюджетное финансирование.</p> <p>Оплата земельного налога и налога на имущество должна осуществляться за счет средств федерального</p>

	<p>турно-строительный университет (Сибстрин)</p>	<p>бюджета в полном объеме (учебное учреждение не является собственником, все имущество, независимо от источника приобретения находится в оперативном управлении).</p> <p>2. Налог на прибыль.</p> <p>НГАСУ (Сибстрин) пользуется льготой по налогу на прибыль в части, зачисляемой в бюджет субъекта (согласно закона Новосибирской области от 16.10.2008 г. № 142-оз ставка снижена до 13,5%).</p> <p>Считаем необходимым рассмотреть вопрос о предоставлении льготы по налогу на прибыль для учебных учреждений в части расходов, направляемых (реинвестируемых) на текущие нужды образовательного процесса, развития и поддержания на должном уровне материально-технической базы.</p>
87.	<p>Новосибирский государственный технический университет</p>	<p>Ускорить опубликование перечня видов образовательной деятельности согласно статье 284.1 Налогового кодекса Российской Федерации (возможность применения ставки 0% в 2011 г. по налогу на прибыль).</p>
88.	<p>Сибирская государственная геодезическая академия</p>	<p>В целях оптимизации налогообложения высших учебных заведений считали бы целесообразным освободить вузы от уплаты налога на имущество, налога на землю и налога на прибыль.</p>
89.	<p>Сибирский государственный университет физической культуры и спорта</p>	<p>1. Освобождение от налога на прибыль доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, а также внереализационных доходов высшего учебного заведения (глава 25 части 2 Налогового кодекса Российской Федерации) при условии направления вырученных средств на непосредственные нужды обеспечения, развития, совершенствования образовательного процесса в данном учебном заведении.</p> <p>2. Исключение из числа операций, подлежащих обложению налогом на добавленную стоимость, оказываемых высшим учебным заведением консультационных услуг (пп. 14 п. 2 ст. 149 части 2 Налогового кодекса), спортивно-оздоровительных услуг, реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и покупных при условии направления вырученных средств на непосредственные нужды обеспечения, развития, совершенствования образовательного процесс в данном учебном заведении.</p> <p>3. Установить налоговые льготы по налогу на имущество для бюджетных учреждений: дополнить статью 381 Налогового кодекса Налоговые льготы: п. 17) бюджетные организации – в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых ими для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения.</p> <p>4. Установить налоговые льготы по налогу на землю для бюджетных учреждений:</p>

		<p>дополнить статью 395 Налогового кодекса Налоговые льготы:</p> <p>п. 10) в отношении земельных участков, занятых бюджетными организациями и учреждениями, используемых ими для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения.</p> <p>Средства, выделяемые на уплату этих налогов можно направить напрямую на финансирование целевых программ или статью «Образование».</p> <p>5. Применять понижающие ставки по налогу на имущество и землю для бюджетных организаций и учреждений в отношении объектов социально-культурной сферы и земельных участков, используемых ими для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения:</p> <p>по налогу на имущество – 0,5% (в ст. 380 п. 3 Налогового кодекса) вместо 2%;</p> <p>по налогу на землю – 0,5% (в ст. 394 п. 3 Налогового кодекса) вместо 1,5% для прочих земельных участков.</p>
90.	Совет ректоров вузов Иркутской области	<p>Совет ректоров вузов Иркутской области на своём заседании 20 октября 2011 года принял следующий перечень предложений, поступивших от государственных вузов области:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) рассмотреть вопрос освобождения от НДС средств, поступающих от студентов в уплату за студенческое общежитие; 2) рассмотреть вопрос освобождения от НДФЛ материальной помощи, выплачиваемой нуждающимся студентам за счёт средств стипендиального фонда; 3) рассмотреть вопрос о применении льготной ставки налога на прибыль образовательными учреждениями с 1 января 2012 года, ибо Правительство Российской Федерации до сих пор не утвердило подзаконный акт – Перечень видов образовательной и медицинской деятельности, хотя в 2010 году был принят закон от 28 декабря 2010 года № 395-ФЗ, вносящий поправки в Налоговый кодекс, в соответствии с которыми медицинские и образовательные учреждения освобождаются от налога на прибыль с начала 2011 года; 4) определить перечень видов образовательной деятельности для применения льготы; 5) определить полный перечень и формы представления сведений для применения льготы; 6) в 2010 году в письмах Минфина России от 08.12.2010 года № 03-04-06/3-294, от 26.04.2011 года № 03-04-05/3-301, от 01.07.2011 года № 03-04-05/3-468 и Федеральной налоговой службы России от 06.04.2011 года № КЕ-4-3/5392@ даны разъяснения об обложении НДФЛ материальной помощи студентов. Проанализировав законодательную базу, никаких изменений в законодательство с 2005 по 2011 годы по данному вопросу не вносилось. Возникает вопрос: в связи с чем изменились мнения Минфина России и ФНС России;

- 7) внести изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации, в пункт 1, абзаца 5, статьи 321.1 «Особенности ведения налогового учёта бюджетными учреждениями» в следующей редакции: «Сумма повышения доходов над расходами от коммерческой деятельности до исчисления налога может быть направлена на покрытие расходов, предусмотренных за счёт бюджетных ассигнований, выделяемых бюджетному учреждению»;
- 8) освободить от уплаты налога на прибыль средства от приносящей доход деятельности учебного заведения, используемые при строительстве объектов инфраструктуры учебного заведения (объектов недвижимого имущества), которые в дальнейшем будут переданы в собственность Российской Федерации;
- 9) просим рассмотреть возможность освободить от уплаты налога на прибыль часть средств от приносящей доход деятельности, которыми учебное заведение компенсирует на коммерческие расходы своим работникам;
- 10) включить стипендии за счёт внебюджетных средств в расходы по налогообложению прибыли, учитывая, что данные затраты непосредственно связаны с учебным процессом в части его стимулирования. Обозначить их конкретно в перечне расходов Главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации как «стипендии, выплачиваемые учебными заведениями из средств от предпринимательской деятельности», установив при этом предельный размер на уровне государственной стипендии, действующей в налоговом периоде;
- 11) включить средства, выделяемые для организации культурно-массовой, физкультурной и оздоровительной работы со студентами очной формы обучения в расходы по налогообложению прибыли, учитывая, что данные затраты непосредственно связаны с образовательной деятельностью и воспитательным процессом. Обозначить их конкретно в перечне расходов Главы 25 Налогового кодекса как «расходы для организации культурно-массовой, физкультурной и оздоровительной работы со студентами очной формы обучения, понесённые учебными заведениями из средств от предпринимательской деятельности», установив при этом предельный размер согласно п. 15, статьи 78 Федерального закона от 22 августа 2004 года № 122-ФЗ, вносящему изменения в ст. 16 ФЗ от 22 августа 1996 года 125-ФЗ «О высшем и послевузовском профессиональном образовании»;
- 12) установить налоговую льготу по налогу на прибыль учебным заведениям при условии вложения в научную (инновационную) деятельность в размере до 100% от использованных средств;
- 13) в связи с неопределённостью толкования налогового законодательства Минфином России и арбитражными судами в части льготирования по НДС подготовительных курсов, стажировке специалистов, добавить в абзац 1, пп. 14, п.2, ст. 149 Налогового кодекса в скобки после слова образования «включая проведение подготовительных курсов, стажировке специалистов». В настоящее время Минфин России трактует указанные мероприятия, подлежащие льготированию при условии аттестации по окончании с выдачей соответствующего документа (Письмо Минфина России от 27.08.2008 года № 03.07/81). Арбитражная практика по данному вопросу противоречивая.

91.	Совет ректоров вузов Хакасско-Тывинского региона	<p>1. В настоящее время согласно ст. 388 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненно наследуемого владения. Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица, в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданные им по договору аренды.</p> <p>За федеральными государственными бюджетными учреждениями закреплены земельные участки на праве постоянного (бессрочного) пользования, в то время как право собственности на эти земельные участки зарегистрировано за Российской Федерацией. Таким образом, ФГБОУ является плательщиком земельного налога, который относится к местным налогам (статья 15 Налогового кодекса).</p> <p>Предлагается внести изменения в ст. 388 Налогового кодекса, дополнив пунктом:</p> <p>«3. Не признаются налогоплательщиками высшие учебные заведения в отношении земельных участков, находящихся у них на праве постоянного (бессрочного) пользования, на которых право собственности зарегистрировано на Российскую Федерацию.»</p> <p>2. В настоящее время согласно ст. 374 Налогового кодекса движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе высшего учебного заведения является объектом налогообложения налогом на имущество организаций.</p> <p>Предлагаем в п. 4 ст. 374 Налогового кодекса внести дополнения:</p> <p>«п. 4 Не признаются объектами налогообложения:</p> <p>3) имущество, принадлежащее высшему учебному заведению на праве оперативного управления, используемое для образовательных и научных целей.»</p> <p>3. Предлагаем провести сокращение ограничений по доходам от образовательной деятельности и НИОКР, которые должны составлять не менее 90% всех доходов организации, учитываемых при определении налоговой базы, при применении ставки 0% по налогу на прибыль, до 70%.</p>
Дальневосточный федеральный округ		
92.	Дальневосточная государственная социально-гуманитарная академия	<p>Вопрос оптимизации налогообложения вуза рассматривается исходя из позиций по снижению или отмены налогов, составляющие значительные выплаты по данной статье. По академии это: земельный налог, налог на имущество и налог на добавленную стоимость.</p> <p>Предлагаем включить в предложения по оптимизации налогов освобождение государственных высших учебных заведений от земельного налога и налога на имущество. Понимая, что данный вопрос не может быть осуществлен в кратчайшие сроки по причине включения данных налогов в доходные части соответствующих</p>

		<p>бюджетов и достаточно длительным периодом прохождения документации для реализации указанного предложения, предлагается, как вариант, рассмотреть умеренное решение в виде сохранения для имущественного комплекса вуза действующих налоговых ставок.</p> <p>Кроме того, предлагаем рассмотреть вопрос об освобождении от уплаты НДС всех доходов, получаемых образовательными учреждениями в рамках ведения уставной деятельности.</p>
93.	Морской государственный университет имени адмирала Г.И. Невельского	Вернуть образовательным учреждениям льготу по налогу на прибыль, действовавшую до принятия главы 25 «Налог на прибыль организаций» – при исчислении налога на прибыль облагаемую прибыль уменьшать на суммы, направленные непосредственно на нужды обеспечения, развития и совершенствования образовательного процесса (включая оплату труда) в данном образовательном учреждении.
94.	Совет ректоров вузов Камчатского края	Учреждения, полностью или частично финансируемые из средств федерального бюджета на основе сметы доходов и расходов – в отношении имущества, используемого ими для нужд культуры, искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения, социального обеспечения, а также в целях управления природными ресурсами России – освободить от уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на имущество.
Северо-Кавказский федеральный округ		
95.	Северо-Осетинская государственная медицинская академия	<p>С внесением изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации и применением статьи 284.1 об особенностях применения налоговой ставки 0% организациями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность, появилась возможность снизить налоговую нагрузку на вузы. При этом, условия перехода на нулевую ставку, установленные вышеуказанной статьей Налогового кодекса, оставляют желать лучшего.</p> <p>Так, пп. 2 п. 3 ст. 284.1 Налогового кодекса установлен процент дохода, учитываемый при определении налоговой базы в соответствии с главой 25 Налогового кодекса – не менее 90 процентов. На наш взгляд, более приемлемым и возможным для перехода на нулевую ставку, было бы снизить вышеуказанный процент, так как в состав доходов в образовательных учреждениях входят услуги по предоставлению мест для проживания в общежитии и доход от полученных добровольных пожертвований, что не квалифицируется как доход от образовательной и медицинской деятельности. Вследствие этого достигать 90 процентов вузу сложно.</p> <p>Другим условием для перехода на нулевую ставку в соответствии пп. 3 п. 3 ст. 284.1 Налогового кодекса является наличие в штате организации, осуществляющей медицинскую деятельность (структурным подразделениям СОГМА является Клиническая больница СОГМА), 50 % численности медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, от общей численности работников. При этом статьей не предусмотрено, что в соответствии с Номенклатурой должностей медицинского и фармацевтического персонала и специалистов с высшим и средним профессиональным образованием учреждений здравоохранения, утвержденной приказом Министерства здраво-</p>

		<p>охранения и социального развития Российской Федерации от 25 июля 2011 г. № 801н, в состав медицинского персонала входит подгруппа «младший медицинский персонал» (санитар, санитар-водитель, сестра-хозяйка), которые не могут получить сертификат специалиста. Наши предложения также позволят снизить процент численности медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, необходимый для перехода на нулевую ставку.</p> <p>Предлагаем также в отношении других видов налогов снизить процентную ставку или освободить от налогообложения (например, налога на имущество и земельного налога).</p>
96.	Совет ректоров вузов Кабардино-Балкарской Республики	<p>Советом ректоров вузов Кабардино-Балкарской Республики было проведено заседание, по результатам которого сформулированы следующие выводы.</p> <p>С 1 января 2006 г. в связи с изменением законодательства о налогах и сборах государственные образовательные учреждения высшего профессионального образования федерального подчинения стали признаваться плательщиками земельного налога и налога на имущество организаций. Несмотря на выполнение в рамках закона всех зависящих от вузов действий, бюджетное финансирование на уплату данных видов налогов выделяется образовательным учреждениям не в полном объеме, что вызывает многочисленные судебные разбирательства с налоговыми органами о взыскании с них как основной задолженности, образовавшейся в результате недофинансирования, так и пени.</p> <p>Налоговое законодательство (ст. 14 Налогового кодекса) относит налог на имущество к региональным налогам, земельный налог – к местным налогам. Согласно ч. 2 ст. 372 Налогового кодекса законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных гл. 30 Налогового кодекса, порядок и сроки уплаты налога, форму отчетности по налогу, налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками. Аналогичное положение закреплено в ч. 2 ст. 387 Налогового кодекса применительно к земельному налогу, в соответствии с которой представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных гл. 31 Налогового кодекса, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков. Зачастую указанные органы определяют максимально возможные ставки налога, что ставит вузы в тяжелое положение.</p> <p>Согласно ч. 3 ст. 393 Налогового кодекса при установлении налога представительный орган муниципального образования вправе не устанавливать отчетный период. В соответствии с ч. 9 ст. 396 Налогового кодекса представительный орган муниципального образования при установлении налога вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода.</p> <p>Таким образом, у представительных (законодательных) органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований есть законные основания не предусматривать отчетные периоды, тем самым облегчив по-</p>

		<p>ложение вузов.</p> <p>В связи с изложенным представляется целесообразным законодательно путем изменения (дополнения) ст. 381, 395 Налогового кодекса предоставить государственным образовательным учреждениям высшего профессионального образования федерального подчинения льготы по уплате налога на имущество организаций и земельного налога. В случае неприемлемости данного варианта обязать представительные (законодательные) органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований не предусматривать отчетные периоды, а также не начислять пени на сумму недоимки, которая образовалась у налогоплательщика – бюджетного учреждения в случае задержки финансирования или недофинансирования по налогам, денежные средства для уплаты которых были зарезервированы в составе расходов федерального бюджета (изменить ст. 75 Налогового кодекса).</p> <p>Федеральным законом от 28.12.2010 г. № 395-ФЗ «О внесении изменений в части вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» установлена налоговая ставка в размере 0% к налоговой базе, определяемой организациями, осуществляющими образовательную деятельность, при соблюдении определенных условий (п. 1.1 ст. 284 и ст. 284.1 Налогового кодекса). При этом для целей применения положений ст. 284.1 Налогового кодекса образовательной признается деятельность, включенная в Перечень видов образовательной деятельности, установленный Правительством Российской Федерации. На сегодняшний день данный Перечень не утвержден.</p> <p>В соответствии с п. 3 ст. 284.1 Налогового кодекса образовательная организация вправе применять нулевую ставку, если она:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) имеет лицензию на ведение образовательной деятельности; 2) доходы за год от образовательной деятельности, а также от выполнения НИОКР составляют не менее 90% общих доходов (либо доходы отсутствуют); 3) в штате непрерывно в течение года числятся не менее 15 работников; 4) не совершает в течение года операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок. <p>Приведенные условия значительно усложняют работу вузов, в связи с чем представляется предпочтительным возврат к ранее существовавшей системе реинвестирования в прибыли в уставные виды деятельности вуза.</p>
97.	Ставропольский государственный университет	<p>В современной практике налогообложения высших образовательных учреждений возникает необходимость развития стимулирующей функции налогов, что позволяет ставить перед налоговой политикой адекватные цели по расширению рамок поиска оптимального налогового механизма. Налоговые рычаги должны применяться с учетом необходимости совершенствования механизма налогового стимулирования в условиях модернизации системы высшего профессионального образования.</p>

Предлагается принять к рассмотрению следующие направления по изменению порядка налогообложения высших учебных заведений в отношении имущества, земли, транспортных средств и применения налоговых льгот по налогу на прибыль и НДС.

В связи с тем, что образовательные учреждения высшей школы не являются собственниками земельных участков и объектов недвижимости, транспортных средств, а выступают налоговыми агентами по уплате платежей, считаем, следует предусмотреть изменение:

гл. 30 НК «Налог на имущество организаций»

статья 374. Объект налогообложения:

в пункте 4 дополнить подпункт 3 в следующей редакции:

Не признаются объектами налогообложения:

*3) имущество образовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу;

2) гл. 31 НК «Земельный налог»

статья 389. Объект налогообложения:

в пункте 2 дополнить подпункт 6 в следующей редакции:

Не признаются объектом налогообложения:

*6) земельные участки, занятые образовательными учреждениями для реализации основных общеобразовательных программ.

3) гл. 28 Налогового кодекса «Транспортный налог»

статья 358. Объект налогообложения:

в пункте 2 дополнить подпункт 10 в следующей редакции:

Не являются объектом налогообложения:

*10) транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления образовательными учреждениями.

Внесение данных поправок позволит исключить движения средств «по кругу». В качестве альтернативы, возможно, следует предусмотреть зачисление в бюджет налога на имущество организаций, транспортного и земельного налога напрямую через казначейство, минуя образовательное учреждение. Учитывая тот факт, что принятие решения о внесении поправок непосредственно коснется вопросов принятия бюджетов регионального и му-

		<p>ниципального уровней, необходимо законодательно проработать механизм расчета и перечисления налоговых платежей.</p> <p>В части стимулирующих мер, целесообразно предоставить право применять нулевую ставку налога на прибыль некоммерческим организациям в сфере образования при создании структурных подразделений для ведения коммерческой деятельности (техничко-внедренческих и инновационно-технологических зон, предприятий инновационного типа, бизнес-инкубаторов, центров трансфера технологий, организации ведения конференций и издательской деятельности) в течение двух лет с момента создания.</p> <p>При осуществлении коммерческой деятельности, вновь создаваемыми структурными подразделениями образовательных учреждений высших учебных заведений (техничко-внедренческих и инновационно-технологических зон, предприятий инновационного типа, бизнес-инкубаторов, центров трансфера технологий, организации ведения конференций и издательской деятельности) с целью повышения конкурентоспособности на рынке образовательных услуг и снижения издержек на их осуществление предусмотреть возможность применения льготы в виде освобождения от уплаты НДС на оказание услуг основной образовательной, научной, консультативной и внедренческой деятельности.</p>
98.	Ставропольский государственный университет	<p>Федеральный закон от 28.12.2010 г. № 395-ФЗ внес существенные изменения в налогообложение образовательных учреждений. В соответствии с этим законодательным актом статья 284 Налогового кодекса Российской Федерации была дополнена новым пунктом 1.1. Он предусматривает для образовательных организаций и учреждений возможность применения нулевой ставки к налоговой базе по налогу на прибыль.</p> <p>Однако платить налог на прибыль по льготной ставке в 2011 году образовательные учреждения не смогли по следующим причинам:</p> <p>Для перехода на нулевую ставку образовательное учреждение должно представить в налоговые органы заявление и копию лицензии на осуществление образовательной деятельности, причем сделать это необходимо не позднее чем за месяц до начала налогового периода, с которого нулевая ставка будет применяться (п. 5 ст. 284.1 Налогового кодекса). То есть для перехода на использование нулевой ставки по налогу на прибыль образовательные учреждения должны были представить соответствующее заявление до 1 декабря 2010 г. Сделать это было не возможно, поскольку положение Закона № 395-ФЗ распространяются на правоотношения, возникшие после 1 января 2011 г. В связи с этим на основании ст. 3 Федерального закона от 07.06.2011 № 132-ФЗ ст. 5 Закона № 395-ФЗ дополнена новым пунктом 8. В нем говорится, что учреждения могут перейти на применение нулевой ставки по налогу на прибыль с 1 января 2011 года.</p> <p>Применение нулевой ставки возможно только в отношении тех видов образовательной деятельности, которые включены в специальный перечень, разработанный Правительством Российской Федерации (п. 1 ст. 284.1 Налогового кодекса). Однако в настоящее время он не утвержден. Это является второй причиной, мешающей переи-</p>

		<p>ти на применение нулевой ставки. Пунктом 8 ст. 5 Закона № 395-ФЗ предусмотрено, что в течение двух месяцев со дня официального опубликования перечня, учреждения могут подать документы в налоговые органы с 1 января 2011 года, но срок ограничен до 30 ноября 2011 года.</p> <p>Письмом ФНС от 21.06.2011 г. № ЕД-4-3/9824@ разрешено представление заявления и копии лицензии в налоговые органы до официального опубликования Перечня, но утвержденной формы заявления на сегодняшний день нет.</p> <p>Таким образом, высшие учебные заведения не имеют возможности использовать льготную нулевую ставку по налогу на прибыль в 2011 году.</p> <p>Специфика деятельности аграрных вузов такова, что им необходимо иметь учебно-опытные хозяйства, на базе которых происходит практическое обучение студентов, что является неотъемлемой частью образовательного процесса. В связи с этим возникает необходимость иметь сельскохозяйственную технику (комбайны, тракторы).</p> <p>Транспортный налог по этим сельскохозяйственным машинам составляет значительную долю платежей, которые осуществляются за счет средств от иной, приносящей доход деятельности.</p> <p>Считаем целесообразным предусмотреть льготное налогообложение транспортного налога по сельскохозяйственной технике, возможно частичное освобождение высших учебных заведений аграрного типа, а также применение пониженных ставок на технику.</p>
99.	Ставропольский институт имени В.Д. Чурсина	<p>Дополнить:</p> <p>главу 25.3 Налогового кодекса Российской Федерации статьей о предоставлении льгот по уплате государственной пошлины негосударственными образовательными учреждениями за совершение юридически значимых действий со стороны государства при осуществлении образовательной деятельности;</p> <p>ст. 381 «Налоговые льготы» главы 30 части второй Налогового кодекса Российской Федерации следующим пунктом:</p> <p>- негосударственные образовательные учреждения – в отношении объектов, используемых ими для нужд образования;</p> <p>3) ст. 395 «Налоговые льготы» части второй Налогового кодекса Российской Федерации следующим пунктом:</p> <p>- негосударственные образовательные учреждения – в отношении земельных участков, находящихся под зданиями и сооружениями, используемых ими в целях образовательной деятельности.</p>