

Аспирант

Федерального государственного образовательного
бюджетного учреждения высшего профессионального образования
"Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации"

ОСНОВЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВУЗОВ

Аннотация. Акцентировано внимание на необходимости учета специфики образовательной деятельности при применении мер государственного влияния. Предложены пути решения указанной проблемы, а именно внесение соответствующих изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации, законы и иные нормативные правовые акты всех уровней власти в целях расширения круга налоговых льгот и привилегий непосредственно для государственных образовательных учреждений.

Анотація. Зосереджено увагу на необхідності врахування специфіки освітньої діяльності при застосуванні заходів державного впливу. Запропоновано шляхи вирішення зазначеної проблеми, а саме внесення відповідних змін до Податкового кодексу Російської Федерації, законів та інших нормативних правових актів усіх рівнів влади з метою розширення кола податкових пільг і привілеїв безпосередньо для державних освітніх установ.

Annotation. The need to address the specific educational activities in the application of measures of state influence is emphasized. The ways of solving this problem, namely, making changes to the Tax Code, laws and other regulations of all levels of government to widen the range of tax exemptions and privileges directly to the state educational institutions are proposed.

Ключевые слова: высшее образование, бюджетное учреждение, налоговые льготы, образовательная политика, финансовое обеспечение.

Приоритетом государственной политики России сегодня становится создание современной и престижной системы образования с внедрением инновационных образовательных программ. В рамках решения данной задачи из средств Федерального бюджета в 2013 – 2020 годах будут выделены 5,5 трлн рублей (в среднем около 0,85 % ВВП). На развитие профессионального образования будет направлено 85,7 % средств, на развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей – 12,2 %. Это должно позволить к 2018 году обеспечить доведение среднего уровня оплаты труда отдельным категориям работников, оказывающих государственные (муниципальные) услуги и выполняющих работы в сфере образования, науки, здравоохранения, социального обслуживания и культуры, до уровней, установленных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики".

Также необходимо увеличить государственную поддержку сектора исследований и разработок, которая осуществляется через государственные фонды поддержки научной и научно-технической деятельности. Необходимо продолжить совершенствование стипендиального обеспечения учащейся молодежи.

Также нужно совершенствовать налогообложение высших государственных образовательных учреждений, а именно исключить из облагаемых НДС операций консультационные услуги, оказываемые высшими учебными заведениями.

Согласно пп. 14 п. 2. ст. 149 Налогового кодекса (НК) 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 [1].

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. Отвлечь работников на повышение квалификации на период 9 рабочих дней для многих работодателей является непоколебимой 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

© Кухтенко И. В., 2013

продолжительный срок, чем 72 часа. Особое внимание следует обратить и на то, 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.

Однако по данному вопросу возможна противоположная точка зрения, которая иначе трактует положения ст. 149 НК. 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, Налоговый кодекс не содержит. Поэтому организация, ведущая подобную деятельность, не обязана уплачивать НДС при проведении семинаров, стажировок, лекций. Наличие противоположных точек зрения увеличивает налоговые риски налогоплательщиков.

С 1 января 2006 года в связи с изменением законодательства о налогах и сборах государственные образовательные учреждения высшего профессионального образования стали признаваться плательщиками налога на имущество и земельного налога. В результате сложившейся ситуации вузы столкнулись с такой проблемой, как многочисленные судебные разбирательства с налоговыми органами о взыскании с них как основной задолженности, образовавшейся в результате недофинансирования, так и пени. Так как в случае неуплаты авансовых платежей в установленные законом сроки налоговые органы начисляют пеню за просрочку платежа, что является несправедливым, так как вузы не могли исполнить свою конституционную обязанность по уплате налогов в связи с невыделением денежных средств на эти цели из федерального бюджета.

Согласно п. 3 ст. 379 НК РФ законодательный (представительный) орган субъекта РФ при установлении налога вправе не устанавливать отчетные периоды. В соответствии с п. 6 ст. 382 НК РФ законодательный (представительный) орган субъекта РФ при установлении налога вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода. Похожее положение содержится в НК РФ в отношении земельного налога. Так, в соответствии с п. 2 ст. 397 НК РФ в течение налогового периода налогоплательщики уплачивают авансовые платежи по налогу, если нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования не предусмотрено иное.

Согласно п. 3 ст. 393 НК РФ при установлении налога представительный орган муниципального образования вправе не устанавливать отчетный период. В соответствии с п. 9 ст. 396 НК РФ 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.

На взгляд автора, необходимо внести изменения в законодательные акты субъектов РФ и муниципальных образований, предусмотрев для государственных образовательных учреждений право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи соответственно по налогу на имущество и земельному налогу в течение налогового периода, а также отменить отчетные периоды, что позволит сократить вузам возможные финансовые потери, вызванные начислением и взысканием пени по итогам отчетных периодов.

Но лучшим вариантом было бы внесение дополнений в ст. 381, 395 НК РФ о предоставлении государственным образовательным учреждениям высшего профессионального образования льготы по уплате налога на имущество организаций и земельного налога – "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", которая существовала до 01.01.2006 г. и утратила силу согласно п. 3 ст. 4 Федерального закона от 11.11.2003 г. № 139-ФЗ.

Реализация указанных мер позволит создать условия для повышения качества образования, обеспечения его доступности, роста эффективности использования бюджетных и внебюджетных средств, инвестиционной привлекательности сферы образования, ее гибкости в реагировании на потребности общества и рынка труда.

Самым лучшим вариантом была бы отмена налога на прибыль для вузов, так как они по организационно-правовой форме в основном являются бюджетными учреждениями (некоммерческими организациями). В соответствии со ст. 9.2. Бюджетного кодекса РФ: "Бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах" [2]. В соответствии со ст. 120 параграфа 5 главы 4 Гражданского кодекса (ГК) РФ: "Учреждением признается некоммерческая организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера". Ст. 50 ГК РФ гласит: "Юридическими лицами могут быть организации, не имеющие извлечение прибыли в качестве основной цели и не распределяющие полученную прибыль между участниками (некоммерческие организации)" [3]. Вся их прибыль направляется на развитие основных видов деятельности, определенных уставом. Поэтому применение данной налоговой льготы положительно отразится в части поддержки высшего профессионального образования в России.

Благодаря реализации указанных мер будет обеспечено более эффективное включение образования в процессы повышения уровня благосостояния граждан, сохранения социальной стабильности, развития институтов гражданского общества и обеспечения устойчивого социально-экономического развития страны.

Научн. рук. Ордынская Е. В.

Литература: 1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.zakonrf.info/nk/ch2/>. 2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru/popular/budget/>. 3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru/popular/gkrf1/>.