

**Федеральное государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Финансовая академия при Правительстве Российской
Федерации»**

Научно-образовательные материалы
по теме:

**«Налоговые стимулы в научно-производственной сфере:
механизмы льготного налогообложения научных и
образовательных организаций, предприятий-инвесторов,
региональная практика и перспективы развития»**

Москва

2009

Содержание

1	ПРОГРАММА СЕМИНАРА «НАЛОГОВЫЕ СТИМУЛЫ В НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СФЕРЕ: МЕХАНИЗМЫ ЛЬГОТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НАУЧНЫХ И ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ПРЕДПРИЯТИЙ-ИНВЕСТИТОРОВ, РЕГИОНАЛЬНАЯ ПРАКТИКА И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ».....	3
1.1	Тематическое содержание программы	3
1.2	Краткое содержание рассматриваемых тем.....	4
2	МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ	9
2.1	Организационно-методический раздел.....	9
2.2	Тематический план семинарского занятия.....	11
2.3	Вопросы для самоконтроля.....	12
2.4	Список литературы	14
3	ПРЕЗЕНТАЦИИ	19

1 Программа семинара «Налоговые стимулы в научно-производственной сфере: механизмы льготного налогообложения научных и образовательных организаций, предприятий-инвесторов, региональная практика и перспективы развития»

1.1 Тематическое содержание программы

Тема 1	Налоговые стимулы и льготы образовательных и научных организаций и предприятий-инвесторов на федеральном уровне
	Налоговые льготы в федеральном законодательстве
	Налоговые стимулы и льготы образовательных и научных организаций
	Налоговые стимулы и льготы предприятий-инвесторов
Тема 2	Региональная практика налоговых стимулов и льгот для образовательных и научных организаций и предприятий-инвесторов
	Региональная практика налоговых стимулов и льгот для образовательных и научных организаций
	Региональная практика налоговых стимулов и льгот для предприятий-инвесторов
Тема 3	
	Понятие и конструкция механизма льготного налогообложения в законодательстве РФ о налогах и сборах
	Перечень перспективных правовых механизмов льготного налогообложения на федеральном уровне
	Перечень перспективных правовых механизмов льготного налогообложения на региональном уровне
	Перечень перспективных правовых механизмов льготного налогообложения на муниципальном уровне
	Итоговый перечень перспективных правовых механизмов льготного налогообложения в классификации по их направлениям действия

1.2 Краткое содержание рассматриваемых тем

Тема 1. Налоговые стимулы и льготы образовательных и научных организаций и предприятий-инвесторов на федеральном уровне

1. Налоговые льготы в федеральном законодательстве.
2. Налоговые стимулы и льготы образовательных и научных организаций
3. Налоговые стимулы и льготы предприятий-инвесторов

Понятие льготы по налогам и сборам (налоговой льготы). Распределение прав между органами власти в части установления налоговых льгот. Законодательные ограничения в части введения налоговых льгот.

Особенности образовательных и научных организаций как налогоплательщиков. Формы собственности и организационно-правовые формы образовательных и научных организаций. Предпринимательская (коммерческая) и непредпринимательская деятельность образовательных и научных бюджетных учреждений. Права на имущество государственного (муниципального) образовательного учреждения. Раздельный налоговый учет бюджетного учреждения. Налоги, уплачиваемые образовательными и научными организациями. Условия налогообложения образовательных и научных организаций и установленные на федеральном уровне налоговые льготы: налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость (НДС), налог на имущество организаций, земельный налог, транспортный налог, специальные налоговые режимы (упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход), государственная пошлина.

Особенности организации-инвестора как налогоплательщика. Формы участия организации-инвестора в деятельности образовательных и научных организаций: как контрагент по договору возмездного оказания услуг, проведения работ, договора аренды; как контрагент, участвующий в системе договорных отношений по поводу участия в управлении и распоряжении имуществом; как

участник благотворительной деятельности, инвесторы как юридические лица – финансовые компании, предоставляющие заемные ресурсы, и страховые компании; взаимодействующие с образовательными организациями по вопросам образовательных кредитов в качестве поручителей; как соучредитель коммерческой организации путем внесения вклада в ее уставный (складочный) капитал. Налоги, уплачиваемые организациями-инвесторами. Условия налогообложения организаций-инвесторов и установленные на федеральном уровне налоговые льготы: налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость (НДС), налог на имущество организаций, земельный налог, транспортный налог, специальные налоговые режимы (упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог), государственная пошлина.

Тема 2. Региональная практика налоговых стимулов и льгот для образовательных и научных организаций и предприятий-инвесторов

1. Региональная практика налоговых стимулов и льгот для образовательных и научных организаций
2. Региональная практика налоговых стимулов и льгот для предприятий-инвесторов

Структура выборки нормативно-правовых документов субъектов РФ и муниципальных образований в области льготного налогообложения в отношении образовательных и научных организаций. Установленные на региональном уровне льготы в отношении федеральных налогов: налог на прибыль организаций (снижение налоговой ставки). Установленные на региональном уровне льготы в отношении региональных налогов: налог на имущество организаций (налоговое изъятие, снижение налоговой ставки), транспортный налог (налоговые изъятия, снижение налоговой ставки). Установленные на муниципальном уровне налоговые льготы в отношении местного налога: земельный налог (налоговые изъятия,

снижение налоговой ставки, предоставление отсрочки (рассрочки) по авансовым платежам). Установленные на муниципальном уровне налоговые льготы в отношении специального налогового режима: ЕНВД (налоговая скидка).

Структура выборки нормативно-правовых документов субъектов РФ и муниципальных образований в области льготного налогообложения в отношении организаций-инвесторов. Установленные на региональном уровне льготы в отношении федеральных налогов: налог на прибыль организаций (снижение налоговой ставки). Установленные на региональном уровне льготы в отношении региональных налогов: налог на имущество организаций (налоговое изъятие, снижение налоговой ставки), транспортный налог (налоговые изъятия). Установленные на муниципальном уровне налоговые льготы в отношении местного налога: земельный налог (снижение налоговой ставки, инвестиционный налоговый кредит). Установленные на муниципальном уровне налоговые льготы в отношении специального налогового режима: ЕНВД (налоговая скидка).

Тема 3. Перспективные механизмы льготного налогообложения образовательных и научных организаций и предприятий-инвесторов

1. Понятие и конструкция механизма льготного налогообложения в законодательстве РФ о налогах и сборах
2. Перечень перспективных правовых механизмов льготного налогообложения на федеральном уровне
3. Перечень перспективных правовых механизмов льготного налогообложения на региональном уровне
4. Перечень перспективных правовых механизмов льготного налогообложения на муниципальном уровне
5. Итоговый перечень перспективных правовых механизмов льготного налогообложения в классификации по их направлениям действия

Понятие механизма льготного налогообложения в области образования и науки. Классификация механизмов льготного налогообложения: социальные и

стимулирующие механизмы. Составляющие механизма льготного налогообложения и порядок их взаимодействия. Налоговая льгота: понятие и виды (налоговые изъятия, налоговые скидки, снижение налоговых ставок, зачет или возврат ранее уплаченных сумм налога, изменение сроков налоговых платежей). Матрица возможных налоговых льгот в связи с видами налогов: в отношении образовательных и научных организаций, в отношении организаций-инвесторов. Элементы механизма льготного налогообложения: субъект налоговой льготы, вид налога, уровень государственной и муниципальной власти, условия предоставления налоговой льготы, направление льготы.

Перспективные правовые механизмы льготного налогообложения на федеральном уровне в отношении организаций-инвесторов: налоговое изъятие по НДС, налоговые скидки по налогу на прибыль организаций, налоговые изъятия в отношении налога на имущество организаций, налоговое изъятие в отношении транспортного налога, налоговое изъятие в отношении земельного налога, налоговая скидка в отношении налога, уплачиваемого в соответствии с упрощенной системой налогообложения. Перспективные правовые механизмы льготного налогообложения на федеральном уровне в отношении образовательных и научных организаций: налоговые изъятия по НДС, налоговые скидки по налогу на прибыль организаций, налоговая скидка по единому налогу на вмененный доход, налоговое изъятие в отношении налога на имущество организаций, налоговое изъятие в отношении транспортного налога, налоговое изъятие в отношении земельного налога.

Перспективные правовые механизмы льготного налогообложения на региональном уровне в отношении организаций-инвесторов: снижение налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, снижение налоговой ставки и налоговое изъятие по налогу на имущество организаций, снижение налоговой ставки и налоговое изъятие по транспортному налогу, снижение ставки по налогу, взимаемому в соответствии с упрощенной системой налогообложения. Перспективные правовые механизмы льготного налогообложения на региональном уровне в отношении образовательных и научных организаций: снижение налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, снижение налоговой ставки и налоговое

изъятие по налогу на имущество организаций, снижение налоговой ставки и налоговое изъятие по транспортному налогу, снижение ставки по налогу, взимаемому в соответствии с упрощенной системой налогообложения.

Перспективные правовые механизмы льготного налогообложения на муниципальном уровне в отношении организаций-инвесторов: инвестиционный налоговый кредит, снижение налоговой ставки и налоговое изъятие по земельному налогу, налоговая скидка по ЕНВД. Перспективные правовые механизмы льготного налогообложения на муниципальном уровне в отношении образовательных и научных организаций: снижение налоговой ставки и налоговое изъятие по земельному налогу, налоговая скидка по ЕНВД.

Итоговый перечень перспективных механизмов льготного налогообложения в отношении образовательных и научных организаций и организаций-инвесторов. Классификация перспективных механизмов льготного налогообложения по направлениям действия механизмов.

2 Методические материалы

2.1 Организационно-методический раздел

Цели семинара

Дать слушателям семинара целостное представление о текущем налогообложении научных, образовательных организаций и организаций-инвесторов, действующих налоговых льготах для данных организаций, ознакомить с практикой установления налоговых льгот для данных организаций на региональном и местном уровнях, развить практические навыки и стимулировать научное творчество слушателей в области разработки предложений по установлению механизмов льготного налогообложения образовательных и научных организаций и предприятий-инвесторов.

Задачи семинара

1. Обеспечить качественное проведение учебного процесса в направлении повышения экономической грамотности слушателей, развить понимание действующего порядка налогообложения и существующих налоговых льготах научных, образовательных организаций и предприятий-инвесторов.

2. Сформировать основанное на анализе нормативных правовых актов представление о налоговом поле в сфере образования и науки путем раскрытия особенностей научных и образовательных организаций, а также организаций-инвесторов как налогоплательщиков в зависимости от различных факторов (организационно-правовой формы, видов деятельности образовательных и научных организаций, форм участия организаций-инвесторов в деятельности образовательных организаций).

3. Дать комплексную характеристику действующих на федеральном уровне налоговых льгот в сфере образования и науки в разрезе отдельных налогов и сборов и видов льгот.

4. Обобщить региональную практику установления налоговых льгот в отношении научных и образовательных организаций, организаций инвесторов (на уровне субъектов РФ и муниципальных образований).

5. Уточнить понятие механизма льготного налогообложения в сфере образования и науки и раскрыть его содержание путем подробной характеристики его составляющих.

6. Определить направления совершенствования системы механизмов льготного налогообложения в сфере образования и науки и развить в слушателях способности к самостоятельной разработке предложений по внедрению новых и совершенствованию существующих механизмов льготного налогообложения.

Требования к уровню освоения учебной дисциплины

По итогам семинара слушатели должны:

1. Получить системное представление о современном состоянии и перспективах развития льготного налогообложения образовательных и научных организаций и предприятий-инвесторов.
2. Уметь применять на практике полученные знания при осуществлении оценки налоговых последствий различных операций образовательных и научных организаций, организаций-инвесторов, а также при разработке предложений по установлению механизмов льготного налогообложения в сфере образования и науки.

2.2 Тематический план семинарского занятия

№ п/п	Наименование темы	Всего (ак. часов)	Тренинг (ак. часов)		
			Подготовка по НИМ ¹	Подготовка по НОМ ²	Тестирование (подготовка по практическим материалам)
1	Налоговые стимулы и льготы образовательных и научных организаций и предприятий-инвесторов на федеральном уровне: <ul style="list-style-type: none"> – Налоговые льготы в федеральном законодательстве; – Налоговые стимулы и льготы образовательных и научных организаций; – Налоговые стимулы и льготы предприятий-инвесторов. 	2	0,75	0,4	1
2	Региональная практика налоговых стимулов и льгот для образовательных и научных организаций и предприятий-инвесторов: <ul style="list-style-type: none"> – Региональная практика налоговых стимулов и льгот для образовательных и научных организаций; – Региональная практика налоговых стимулов и льгот для предприятий-инвесторов. 	2	0,5	0,3	1
3	Перспективные механизмы льготного налогообложения образовательных и научных организаций и предприятий-инвесторов: <ul style="list-style-type: none"> – Понятие и конструкция механизма льготного налогообложения в законодательстве РФ о налогах и сборах; – Перечень перспективных правовых механизмов льготного налогообложения на федеральном уровне; – Перечень перспективных правовых механизмов льготного налогообложения на региональном уровне; – Перечень перспективных правовых механизмов льготного налогообложения на муниципальном уровне; – Итоговый перечень перспективных правовых механизмов льготного налогообложения в классификации по их направлениям действия. 	2	0,75	0,3	1
ИТОГО		6	2	1	3

¹ НИМ - научно-информационные материалы

² НОМ – научно-образовательные материалы

2.3 Вопросы для самоконтроля

1. Дайте определение налоговой льготы (в соответствии с налоговым законодательством РФ).
2. Кем устанавливаются льготы по региональным и местным налогам?
3. Перечислите известные Вам ограничения, закрепленные в НК РФ в отношении установления налоговых льгот в субъектах РФ и муниципальных образованиях.
4. Какие налоговые льготы по налогу на прибыль установлены в отношении образовательных и научных учреждений?
5. Какие налоговые льготы по налогу на прибыль установлены в отношении организаций-инвесторов в образовательные и научные организации?
6. Существуют ли льготы для образовательных и научных учреждений в отношении специальных налоговых режимов. Если да, то какие?
7. Охарактеризуйте налогообложение НДС образовательных и научных организаций. Существуют ли для них льготы по НДС? Если да, то какие?
8. В отношении каких налогов, уплачиваемых образовательными и научными организациями, установлены налоговые льготы а) на региональном уровне? б) на местном уровне?
9. В чем отличие стимулирующих от социальных механизмов льготного налогообложения?
10. Дайте определение механизму льготного налогообложения в сфере образования и науки и укажите его составляющие.
11. Укажите виды налоговых льгот и дайте их краткую характеристику
12. Какие механизмы льготного налогообложения образовательных и научных организаций Вы считаете наиболее целесообразными для установления на федеральном уровне. Дайте обоснование.
13. Какие механизмы льготного налогообложения образовательных организаций Вы считаете наиболее целесообразными для установления на региональном уровне. Дайте обоснование.
14. Какие механизмы льготного налогообложения организаций-инвесторов Вы считаете наиболее целесообразными для установления. Дайте обоснование.

2.4 Список литературы

Законодательные и нормативные правовые акты

1. «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993)
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая и третья)
4. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ
5. Закон от 10.07.1992 N 3266-1 «Об образовании»
6. Федеральный закон от 14.06.1994 N 5-ФЗ «О порядке опубликования и вступления в силу федеральных конституционных законов, федеральных законов, актов палат Федерального Собрания»
7. Федеральный закон от 06.10.1999 N 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»
8. Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»
9. Федеральный закон от 22 августа 1996 г. № 125-ФЗ «О высшем и послевузовском профессиональном образовании»
10. Федеральный закон от 26.11.2008 N 224-ФЗ «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»
11. Федеральный закон от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ «О федеральном бюджете на 2009 год и плановый период 2010 – 2011 годов»
12. Федеральный закон от 22.07.2008 N 155-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»
13. Федеральный закон от 24.07.2007 N 198-ФЗ «О федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов»
14. Письмо Министерства Финансов Российской Федерации от 1 августа 2006 г. №02-03-09/2075.

15. Письмо Министерства Финансов Российской Федерации от 30 марта 2007 г. №03-03-06/4/33

Книги и монографии

16. Коровкин В.В. «Основы теории налогообложения». – М.: Экономистъ, 2006. – 576с.

Статьи в периодической литературе

17. К вопросу об оценке эффективности налоговых преференций // «Налоги и налогообложение», 2007, №6. (Источник – Консультант).
18. Анализ налоговых полномочий органов власти Российской Федерации в части установления налоговых ставок и налоговых льгот»// «Налоги и налогообложение», 2005, №3 (Источник – Консультант).
19. Крылов Э.И., Власова В.М., Егорова М.Г., Журавкова И.В. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности предприятия Учеб. Пособие. – М. ФиС, 2003.
20. Статья «Инвестиционная привлекательность» Практической энциклопедии «Топ-менеджер. Для всех, кто руководит». – М.: ЗАО «МЦФЭР», 2005. (доступно на сайте http://old.e-executive.ru/reading/newfolder2921/article_3458/)

Источники на иностранных языках

Законодательные и нормативные правовые акты зарубежных стран

21. Income and Corporation Taxes Act 1988
(http://www.opsi.gov.uk/acts/acts1988/Ukpga_19880001_en_1)
(Великобритания)
22. Income Tax (Trading and Other Income) Act 2005
(http://www.opsi.gov.uk/acts/acts2005/ukpga_20050005_en_1)
(Великобритания)
23. Value Added Tax Act 1994, Schedule 9, Group 6
(http://www.opsi.gov.uk/Acts/acts1994/ukpga_19940023_en_1)
(Великобритания)

24. Extra-Statutory Concessions. Concessions as at 31 August 2005 (B7) (www.hmrc.gov.uk/specialist/esc.pdf) (Великобритания)
25. CT23 Schedule 113 - Co-operative Education Tax Credit (www.rev.gov.on.ca/english/forms/ct/pdf/2494.pdf) (Канада)
26. Internal Revenue Code (<http://www.law.cornell.edu/uscode>) (США)
27. Income Tax Act (C.C.S.M. c. I10). Co-operative Education Tax Credit Regulation. Regulation 54/2004. (<http://www.gov.mb.ca/business/cetc.html>) (Канада, провинция Манитоба)
28. HOUSE BILL No. 996, May 2007 (<http://www.paschoolchoice.org/reach/lib/reach/hb0996p1878.pdf>) (США. Штат Пенсильвания)
29. Texas Tax Code, Subtitle F. Franchise Tax, (<http://tlo2.tlc.state.tx.us/statutes/docs/TX/content/htm/tx.002.00.000171.00.htm>) (США, штат Техас)
30. Texas Property Tax Code (Sec. 11.11 (e)) (<http://www.window.state.tx.us/taxinfo/proptax/tc06/ch11b1.htm>) (США, штат Техас)

Статьи и публикации на иностранных языках

31. Ronald D. Utt, New Tax Law Boosts School Construction with Public-Private Partnerships, August 8, 2001 (<http://www.heritage.org/Research/Taxes/BG1463.cfm>)
32. Leon E. Irish, Jin Dongsheng and Karla W. Simon «China's Tax Rules for Not-For-Profit Organizations». A Study Prepared for the World Bank. December 2004. pp. 16-17. (http://siteresources.worldbank.org/INTCHINA/1503040-1122886803058/20601839/NPO_tax_En.pdf).
33. Tax Incentives for Higher Education Institutions and Tax Incentives to Contributes to Education Sector. Ministry of Higher Education, Private Higher Education Management Sector (www.mohe.gov.my/webkpt_v2/pdf/insentif_ipts.pdf)
34. <http://news.bbc.co.uk/1/hi/scotland/7694635.stm>

35. International Focus: 16/01/08, Issue 9, p.6
(<http://www.international.ac.uk/resources/International%20Focus%20Issue%2016.01.08%20final.pdf>)
36. Burns, Cynthia F. «Higher Education Institutions and Property Taxation: The Hidden Costs of Local Community Financial Stress. ASHE Annual Meeting Paper», November 1995
(<http://eric.ed.gov/ERICWebPortal/contentdelivery/servlet/ERICServlet?accno=ED391421>)
37. Kansas Tax Guide for schools and Educational Institutions, Kansas Department of Revenue Pub. KS-1560 (Rev. 3/08) (www.ksrevenue.org/pdf/forms/pub1560.pdf)
38. Business Tax Exemption for Education Institutions, 01 Апреля 2004 г.
(http://ecorigin-china.tdctrade.com/content.aspx?data=CHINA_content_en&contentid=169462&src=CN_LawReg&w_sid=194&w_pid=630&w_nid=9927&w_cid=169462&w_idt=1900-01-01&w_oid=165&w_jid=)

Интернет – директории на иностранных языках

39. <http://www.edu.gov.on.ca/eng/tcu/employers/jobgrow.html> (Сайт Министерства профессиональной подготовки, колледжей и университетов (The Ministry of Training, Colleges and Universities), посвященный налоговой скидке за сотрудничество в области образования) (Канада)
40. <http://www.oredtaxcredit.com/> (сайт Образовательного союза налоговых скидок штата Орегон (The Oregon Education Tax Credit Coalition (ORED))) (Канада)
41. en.wikipedia.org
42. <http://www.paschoolchoice.org/> (сайт благотворительного фонда REACH)
43. <http://www.blocs.org/taxcrfacts.htm> (сайт благотворительного фонда BLOCS)
44. <http://www.newpa.com/> (Pennsylvania – state of innovation)
45. <http://www.alaska.edu/> (сайт Федерального университета Аляски – Alaska State University)
46. <http://www.hmrc.gov.uk/charities/tax/tax-liability.htm> (страница сайта Her Majesty's Revenue & Customs (HMRC), занимающейся сбором налогов в

Великобритании, посвященная налогообложению благотворительных организаций)

47. <http://www.revenue.ne.gov> (Nebraska Department of Revenue)
48. www.unr.edu/vpaf/controller/documents/Letter_of_tax_Exemption_2007.pdf
(University of Nevada, USA)
49. <http://english.tax861.gov.cn/zgszky/zgszky06.htm> (сайт Муниципального налогового бюро Пекина – Beijing Local Taxation Bureau)
50. http://www.zjds.gov.cn/english/art/2007/6/12/art_256_2747.html (Zhejiang Local Taxation Bureau)
51. <http://www.mida.gov.my/> (Malaysian Industrial Development Authority)

3 Презентации

Слайд 1



**Налоговые стимулы в научно-производственной сфере:
механизмы льготного налогообложения научных и образовательных организаций, предприятий-инвесторов**

Докладчик: Повченко А.В.
зам. заведующего отделом научных исследований
ООО «Фондовые исследования»,
кафедра «Ценные бумаги и финансовый инжиниринг»
Финакадемии

Слайд 2



Слайд 3

Налоги и сборы, уплачиваемые ОУ, НУ и организациями-инвесторами

Наименование налога	Виды уровня власти		
	Федеральный	Региональный	Местный
ИДС	Федеральные платежи и сборы		
ИДС	100%	-	-
Акцизы	40, 30, 100%	50, 60, 100%	-
Налог на прибыль организаций	18% (на ставку 2%)	9% (на ставку 18%)	-
Налог на добычу полезных ископаемых	100%	-	-
Водный налог	40, 95, 100%	5, 40, 100%	-
Государственная пошлина	-100%	-100%	-100%
Налог на имущество организаций	Региональные налоги		
Налог на земельный налог	-	100%	-
Транспортный налог	-	100%	-
Земельный налог	Местный налог		
Земельный налог	-	-	100%
Специальные налоговые режимы	Специальные налоговые режимы		
ЕСХН	-	30%	30%
ЕНВД	-	-	100%
Налог, уплачиваемый в отношении с упрощенной системой налогообложения	100%	-	-

Слайд 4



Слайд 5

5

Налоговые льготы образовательных и научных организаций (НК РФ)

Вид налога	Налоговая льгота
Налог на прибыль организаций	<p>Не включается в состав доходов при расчете налоговой базы:</p> <ul style="list-style-type: none"> Доходы по бюджетной деятельности не включаются в расчет налоговой базы (средств целевого финансирования и целевые поступления на содержание бюджетных учреждений и ведение уставной деятельности и расходы, производимые за счет этих средств) (для БУ, ст. 211 НК РФ); Доходы в виде имущества, безвозмездно полученного ОУ на ведение уставной деятельности (ст. 22 п. 1 ст. 251 НК РФ).
НДС	<p>Не подлежат налогообложению:</p> <ol style="list-style-type: none"> Услуги в сфере образования по проведению учебно-производственного и воспитательного процесса, за исключением консультационных услуг, а также услуги по сдаче в аренду помещений (п. 14 п. 2 ст. 149 НК РФ); Выполнение НИОКР образовательными и научными организациями (п. 16 п. 3 ст. 149 НК РФ); Реализация (передача) продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми учебных заведений, и реализуемых ими в указанных учреждениях при полном или частичном финансировании из бюджета (п. 5 п. 2 ст. 149 НК РФ); <p>Установлена более низкая ставка 10% в отношении реализации периодических печатных изданий и книжной продукции, связанной с образованием и наукой (п. 3 п. 2 ст. 164 НК РФ).</p>
Государственная пошлина	Аналогично ОУ и ИУ

Слайд 6

6

Налоговые льготы организаций-инвесторов (НК РФ)

Вид налога	Налоговая льгота
Налог на прибыль организаций	<p>Включается при расчете налоговой базы в состав расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным программам, на профессиональную подготовку и переподготовку кадров (п. 23 п.2 и п. 3 ст. 264 НК РФ); <p>Не включаются в состав доходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> «Денежные средства, полученные некоммерческими организациями на формирование целевого капитала, и средства, полученные от управляющих компаний и специализированных организаций управлений целевым капиталом (п. 13-15 п. 2 ст. 251 НК РФ);
НДС	<p>Не подлежат налогообложению:</p> <ol style="list-style-type: none"> Передача денежных средств некоммерческим организациям на формирование целевого капитала (п. 6 п. 2 ст. 149 НК РФ); Передача основных средств, материальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью (п. 3 п. 3 ст. 39 НК РФ); Передача на безвозмездной основе объектов основных средств государственным и муниципальным учреждениям (п. 5 п. 2 ст. 149 НК РФ); Реализация (передача) продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых в столовых учебных заведений (п. 5 п. 2 ст. 149 НК РФ); <p>Установлена более низкая ставка 10% в отношении реализации периодических печатных изданий и книжной продукции, связанной с образованием и наукой (п. 3 п. 2 ст. 164 НК РФ).</p>
ЕСХН	<p>Включается при расчете налоговой базы в состав расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> расходы на подготовку в СПО и ВПО специалистов для налогоплательщика (п. 29 п. 2 ст. 346.5 НК РФ);
Государственная пошлина	<p>Не уплачивается (ст. 333.36 НК РФ):</p> <ol style="list-style-type: none"> за выдачу приглашения на въезд в РФ физического лица в целях его обучения в государственном или муниципальном ОУ; за государственную регистрацию права оперативного управления недвижимым имуществом, находящимся в государственной или муниципальной собственности;

Слайд 7

7

Региональная практика установления налоговых льгот для научных, образовательных учреждений и организаций-инвесторов

Уровень бюджета	Федеральные льготы		Региональные льготы		Местные льготы	Специальные налоговые режимы	По всем льготам
	Вид льготы	Налог на прибыль организаций	Налог на имущество организаций	Транспортный налог	Земельный налог	ЕНВД	
для образовательных и научных организаций	5	20	23	37	2	84	
для организаций-инвесторов	3	3	1	3	10	20	

Указано количество документов, устанавливающих налоговые льготы

Слайд 8



Слайд 9

9

Виды налоговых льгот

- (1) **налоговые изъятия**
(вывод из-под налогообложения отдельных объектов);
- (2) **налоговые скидки (вычеты)**
(установление налогооблагаемого минимума; уменьшение налоговой базы на сумму определенных расходов; уменьшение коэффициентов, участвующих в расчете налоговой базы);
- (3) **снижение налоговых ставок**
(в отношении отдельных объектов налогообложения или отдельных категорий налогоплательщиков);
- (4) **зачет или возврат ранее уплаченных сумм налога;**
- (5) **изменение сроков налоговых платежей:**
- отсрочка или рассрочка налогового платежа (ст. 64, 64.1, 68 НК РФ);
- инвестиционный налоговый кредит (ст. 66-68 НК РФ).

Слайд 10

Матрица возможных налоговых льгот

Уровень бюджетности	Федеральный уровень		Региональный уровень		Местный уровень	
	Вид налога	Вид льготы	Вид налога	Вид льготы	Вид налога	Вид льготы
Итого	10	10	10	10	10	10
Налоговые отчисления	10	нет	нет	нет	нет	нет
Системные налоговые ставки	10	10	10	10	10	нет
Зачисление в льготы	10	нет	нет	нет	нет	нет
Имущественные льготы	10	10	10	10	10	10

Слайд 11



Слайд 12



Слайд 13



Слайд 14



Слайд 15



Слайд 16



Слайд 17



Слайд 18



Слайд 19



Слайд 20

22

Спасибо за внимание