

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

Практические материалы, способствующие усвоению подготовленных научно-
информационных и научно-методических материалов
(база тестов, практических заданий и ситуаций)

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 База тестов (Задание I и Задание II)	3
2 Практические задания и ситуации (Задание III)	8

1 База тестов (Задание I и Задание II)

Задание № I. Укажите, верными (В) или неверными (Н) являются приведенные утверждения

1. Введение освобождения от уплаты налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций исключительно для ФГОУ ВПО Финансовая академия при Правительстве РФ возможно в соответствии с налоговым законодательством РФ путем внесения соответствующих изменений федеральными законами.
2. Введение ставки налога на прибыль организаций в размере 15% в части, подлежащей зачислению в бюджет субъекта РФ, в отношении научных организаций, учрежденных иностранными юридическими лицами, и 14% - научных организаций, учрежденных российскими юридическими лицами, возможно путем принятия (внесения изменений) соответствующих законов субъектов РФ о налогах.
3. Федеральные налоги полностью поступают в федеральный бюджет, региональные – в бюджет субъекта РФ, местные – муниципальный бюджет.
4. Бюджетные учреждения освобождены от уплаты налога на имущество организаций и земельного налога.
5. В соответствии с НК РФ отношении реализации периодических печатных изданий, выходящие в свет не реже 1 раза в год, и книжной продукции, связанной с образованием, устанавливается льготная налоговая ставка по НДС, составляющая 10%.
6. В соответствии с НК РФ отношении реализации (передача) продуктов питания, непосредственно произведенных студенческими столовыми, столовыми других учебных заведений, и реализуемых ими в указанных учреждениях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или указанным учреждения устанавливается льготная налоговая ставка по НДС, составляющая 10%.
7. В нормативно-правовых РФ не предусмотрены налоговые льготы для образовательных организаций в отношении единого налога на вмененный доход (ЕНВД).
8. Передача имущества некоммерческим организациям на формирование целевого капитала образовательных / научных организаций не подлежит налогообложению НДС.
9. Указанные в НК РФ налоговые ставки по транспортному налогу могут быть уменьшены законами субъектов РФ для определенных категорий налогоплательщиков, но не более чем в 3 раза.
10. В региональной практике отсутствуют примеры установления налоговых льгот для образовательных учреждений по налогу на прибыль организаций.

Задание № II. Укажите все правильные ответы (в каждом тесте может быть несколько правильных вариантов ответов)

1. Налоговые льготы по региональным налогам:

1. устанавливаются и отменяются НК РФ;
2. устанавливаются и отменяются законами субъектов РФ о налогах;
3. устанавливаются и отменяются НК РФ и (или) законами субъектов РФ о налогах;
4. устанавливаются и отменяются НК РФ и (или) законами субъектов РФ о налогах и (или) законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга о налогах.

2. В соответствии с федеральным законодательством при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы в виде:

1. имущества, полученного по договору безвозмездного пользования образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности;
2. имущества, безвозмездно полученного образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности;
3. имущества, полученного по договору безвозмездного пользования научными организациями;
4. имущества, безвозмездно полученного научными организациями.

3. В субъектах РФ может быть установлена налоговая льгота в виде снижения ставки налога на прибыль организаций, но не ниже:

1. 2%;
2. 18%;
3. 13,5%;
4. 14,5%;
5. 15%.

4. Согласно федеральному законодательству от налогообложения НДС освобождены следующие операции:

1. выполнение НИОКР учреждениями образования и научными организациями на основе хозяйственных договоров;
2. оказание консультационных услуг учреждениями образования и научными организациями на основе хозяйственных договоров;
3. выполнение НИОКР учреждениями образования и научными организациями за счет средств бюджета;
4. выполнение НИОКР учреждениями образования и научными организациями за счет средств Российского фонда фундаментальных исследований и Российского фонда технологического развития;
5. оказание консультационных услуг учреждениями образования и научными организациями за счет средств бюджета.

- 5. Субъекты РФ (за исключением городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) правомочны установить налоговые льготы для образовательных и научных организаций в отношении:**
1. Некоторых федеральных налогов;
 2. Всех региональных налогов;
 3. Некоторых региональных налогов;
 4. Некоторых местных налогов;
 5. Некоторых специальных налоговых режимов.
- 6. Субъекты РФ (за исключением городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) правомочны установить налоговые льготы для образовательных и научных организаций в отношении следующих налогов:**
1. НДС;
 2. Налог на прибыль организаций;
 3. Транспортный налог;
 4. Налог на имущество организаций;
 5. Земельный налог.
- 7. Субъекты РФ (за исключением городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) правомочны установить налоговые льготы в виде снижения ставки налога, взимаемого в соответствии с упрощенной системы налогообложения, в случае если налоговой базой являются доходы, уменьшенные на величину расходов, но не ниже:**
1. 5%;
 2. 6%;
 3. 10%;
 4. 13,5%;
 5. 15%.
- 8. Организации-инвесторы могут участвовать в деятельности образовательных и научных организаций в следующих формах:**
1. как контрагент по договору возмездного оказания услуг, проведения работ, договора аренды;
 2. контрагент, участвующий в системе договорных отношений по поводу участия в управлении и распоряжении имуществом организации;
 3. как участник благотворительной деятельности, в которой образовательная / научная организация выступает в качестве благополучателя;
 4. как юридические лица – страховые компании, взаимодействующие с автономными учреждениями по поводу страхования объектов недвижимости, транспортных средств;
 5. как соучредитель коммерческой организации путем внесения вклада в ее уставный (складочный) капитал в целях осуществления совместных с образовательной / научной организацией инвестиционных проектов.
- 9. В соответствии с НК РФ не подлежат налогообложению налогом на прибыль организаций следующие виды расходов:**

1. получение сотрудником компании второго высшего профессионального образования в университете Аргентины;
2. прохождение сотрудником компании курсов повышения квалификации в учреждении среднего профессионального образования РФ;
3. расходы в части лечения сотрудника компании при получении им травмы при прохождении профессиональной переподготовки в учреждении начального профессионального образования;
4. расходы на обучение физических лиц, не являющихся сотрудниками организации, по программам начального и среднего профессионального образования при условии заключения с данным физическим лицом договора, предусматривающего обязанность физического лица не позднее трех месяцев после окончания обучения, заключить с организацией трудовой договор и отработать у нее не менее одного года.

10. При создании и функционировании фонда целевого капитала образовательного / научного учреждения при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в составе доходов не учитываются денежные средства, полученные:

1. некоммерческими организациями на формирование целевого капитала;
2. некоммерческими организациями - собственниками целевого капитала от управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал;
3. некоммерческими организациями от специализированных организаций управления целевым капиталом;
4. управляющими компаниями, осуществляющими доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал.

11. Не подлежат налогообложению НДС следующие операции организаций-инвесторов:

1. передача здания муниципальному учреждению среднего профессионального образования, созданного в форме автономного учреждения;
2. передача трактора сельскохозяйственному техникуму в целях использования данного транспортного средства в учебных целях;
3. передача расходных материалов научному учреждению на цели проведения лабораторных исследований;
4. передача 10 ноутбуков государственному вузу для использования их при проведении платных семинаров.

12. При определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН) в состав расходов включаются:

1. расходы на подготовку в образовательном учреждении начального профессионального образования физических лиц, с которыми налогоплательщиком заключены договоры (контракты) на обучение, предусматривающие их работу у налогоплательщика в течение не менее трех лет по специальности после окончания соответствующего образовательного учреждения;

2. расходы на подготовку в вузе физических лиц, с которыми налогоплательщиком заключены договоры (контракты) на обучение, предусматривающие их работу у налогоплательщика в течение не менее трех лет по специальности после окончания соответствующего образовательного учреждения;
3. расходы на подготовку в учреждении среднего профессионального образования физических лиц, с которыми налогоплательщиком заключены договоры (контракты) на обучение, предусматривающие их работу у налогоплательщика в течение не менее одного года по специальности после окончания соответствующего образовательного учреждения;
4. расходы на подготовку в вузе физических лиц, с которыми налогоплательщиком заключены договоры (контракты) на обучение, предусматривающие их работу у налогоплательщика в течение не менее одного года по специальности после окончания соответствующего образовательного учреждения.

13. Видами налоговой льготы являются:

1. налоговые льготы;
2. налоговые скидки;
3. изменение порядка исчисления налога;
4. снижение налоговых ставок;
5. зачет или возврат ранее уплаченных сумм налога;
6. изменение сроков налоговых платежей;

14. Налоговое изъятие - это:

1. выведение из-под налогообложения отдельных объектов налогообложения, несмотря на наличие у них всех предусмотренных законом признаков объекта налогообложения по данному налогу;
2. установление определенного налогооблагаемого минимума налоговой базы;
3. уменьшение налоговой базы на сумму определенных расходов, понесенных налогоплательщиком;
4. отсрочка или рассрочка уплаты налогового платежа.

15. В отношении земельного налога на муниципальном уровне могут быть установлены следующие виды налоговых льгот:

1. налоговые льготы;
2. налоговые скидки;
3. снижение налоговых ставок;
4. зачет или возврат ранее уплаченных сумм налога;
5. изменение сроков налоговых платежей.

2 Практические задания и ситуации (Задание III)

Задача 1.

Организация заключила договор на осуществление бесплатного ремонта бассейна в вузе во время зимних каникул. Заключение указанного договора вызвано намерением организации оказать помощь данному учебному заведению, так как в населенном пункте, где находится организация, этот вуз является единственным, и около 90% всех обучающихся работников организации получают образование именно в этом вузе. Вправе ли будет организация учитывать произведенные затраты на ремонт бассейна при определении налоговой базы в целях исчисления налога на прибыль организаций? Поясните. (Консультация эксперта О.А.Королева, ФНС РФ, 2008)

Варианты ответов:

- 1) да;
- 2) нет.

Задача 2.

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования (далее – вуз) оказывает образовательные услуги в рамках государственного заказа за счет финансирования из федерального бюджета, а также осуществляет обучение на коммерческой основе. В отчетном году вуз получил бюджетное финансирование на сумму 4 млн. руб., доходы от оказания платных образовательных услуг в размере 1 млн. руб., а также 500 тыс. руб. от сдачи в аренду помещений. Расходы вуза составили: 3,9 млн. руб. по бюджетной деятельности, 1 300 тыс. руб. по приносящей доход деятельности.

Рассчитать сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате вузом:

- а) в федеральный бюджет;
- б) в бюджет субъекта РФ.

Варианты ответов:

- 1) а) 40 тыс. руб.; б) -;
- 2) а) 20 тыс. руб.; б) -;
- 3) а) 4 тыс. руб.; б) 36 тыс. руб.;
- 4) а) 6 тыс. руб.; б) 54 тыс. руб.

Задача 3.

Условия задачи аналогичны Задаче 2.

Рассчитать сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате вузом а) в федеральный бюджет; б) в бюджет субъекта РФ, - при условии введения в субъекте РФ налоговой льготы в виде снижения ставки налога на прибыль организаций для государственных и муниципальных образовательных учреждений до 15%.

Варианты ответов:

- 1) а) 30 тыс. руб.; б)-.;
- 2) а) 10 тыс. руб.; б) -;
- 3) а) 4 тыс. руб.; б) 30 тыс. руб.;
- 4) а) 6 тыс. руб.; б) 45 тыс. руб.