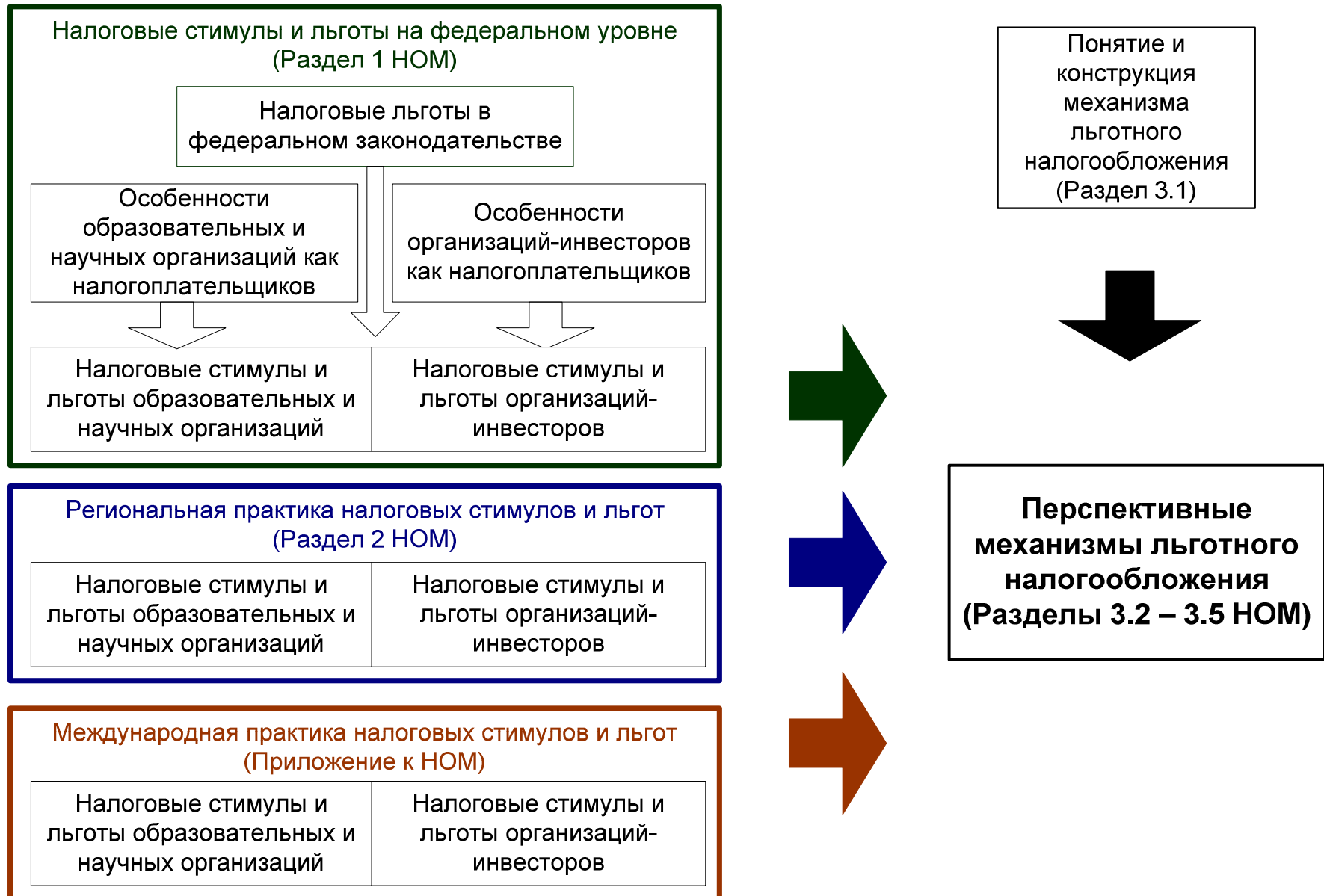


Налоговые стимулы в научно-производственной сфере: механизмы льготного налогообложения научных и образовательных организаций, предприятий-инвесторов

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

Логическая структура НОМ

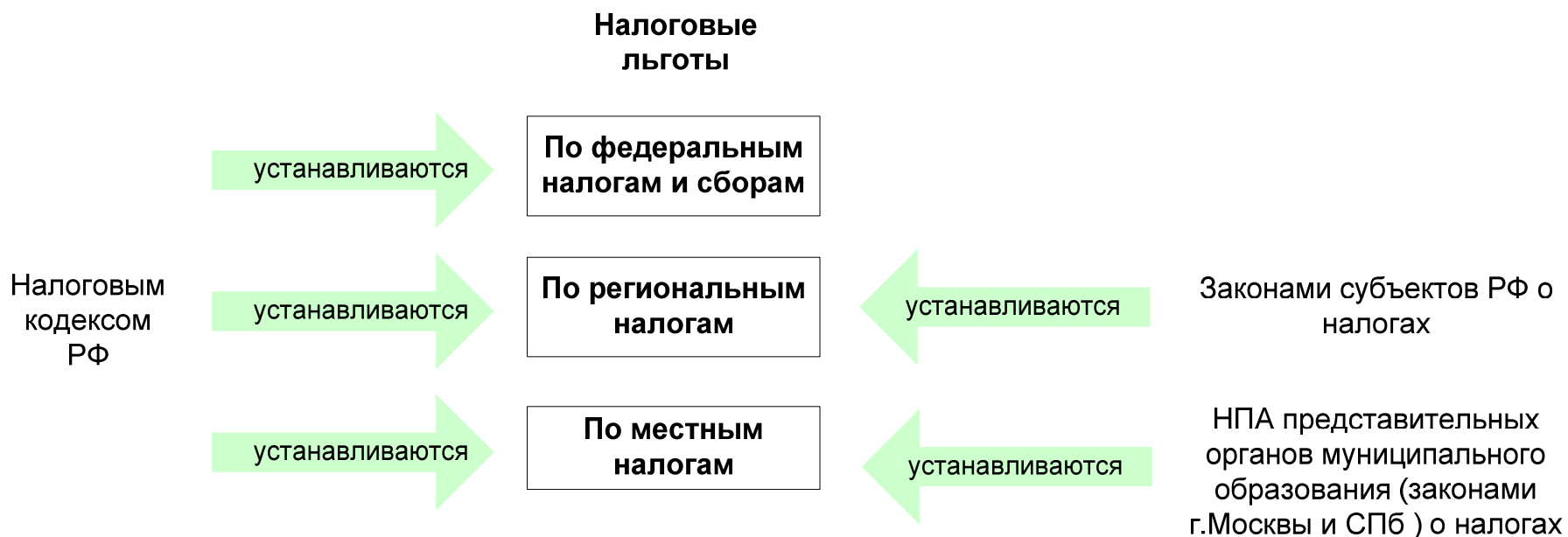


Налоги и сборы, уплачиваемые ОУ, НУ и организациями-инвесторами

Наименование налога	Бюджет уровня власти		
	Федеральный	Региональный	Местный
Федеральные налоги и сборы			
НДС	100%	-	-
Акцизы	40, 50, 100%	50,60,100%	
Налог на прибыль организаций	10% (по ставке 2%)	90% (по ставке 18%)	-
	100%	-	-
Налог на добычу полезных ископаемых	40,95,100%	5, 60,100%	-
Водный налог	100%	-	-
Государственная пошлина	-/100%	-/100%	-/100%
Региональные налоги			
Налог на имущество организаций	-	100%	-
Налог на игорный бизнес	-	100%	-
Транспортный налог	-	100%	-
Местный налог			
Земельный налог	-	-	100%
Специальные налоговые режимы			
ЕСХН	-	30%	70%
ЕНВД	-	-	100%
Налог, уплачиваемый в соответствии с упрощенной системой налогообложения	100%	-	-

Налоговые льготы в федеральном законодательстве

Льготы по налогам и сборам - предоставляемые отдельным **категориям** налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах **преимущества** по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере (ст. 56 НК РФ).



Налоговые льготы образовательных и научных организаций (НК РФ)

<i>Вид налога</i>	<i>Налоговая льгота</i>
Налог на прибыль организаций	<p>Не включаются в состав доходов при расчете налоговой базы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Доходы по бюджетной деятельности не включаются в расчет налоговой базы (средства целевого финансирования и целевые поступления на содержание бюджетных учреждений и ведение уставной деятельности и расходы, производимые за счет этих средств) (для БУ, ст. 321.1 НК РФ); • Доходы в виде имущества, безвозмездно полученного ОУ на ведение уставной деятельности (пп. 22 п. 1 ст. 251 НК РФ) .
НДС	<p>Не подлежат налогообложению:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Услуги в сфере образования по проведению учебно-производственного и воспитательного процесса, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений (пп. 14 п. 2 ст. 149 НК РФ); 2) Выполнение НИОКР образовательными и научными организациями (пп. 16 п. 3 ст. 149 НК РФ); 3) Реализация (передача) продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми учебных заведений, и реализуемых ими в указанных учреждениях при полном или частичном финансировании из бюджета (пп. 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 (пп. 3 п. 2 ст. 164 НК РФ).</p>
Государственная пошлина	Аналогично ОУ и НУ

Налоговые льготы организаций-инвесторов (НК РФ)

6

<i>Вид налога</i>	<i>Налоговая льгота</i>
Налог на прибыль организаций	Включаются при расчете налоговой базы в состав расходов : •расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным программам, на профессиональную подготовку и переподготовку кадров (пп. 23 п.2 и п. 3 ст. 264 НК РФ); Не включаются в состав доходов : •Денежные средства, полученные некоммерческими организациями на формирование целевого капитала, и средства, полученные от управляющих компаний и специализированных организаций управления целевым капиталом (пп. 13-15 п. 2 ст. 251 НК РФ).
НДС	Не подлежат налогообложению : 1) Передача денежных средств некоммерческим организациям на формирование целевого капитала (пп. 8 п. 2 ст. 146 НК РФ); 2) Передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью (пп. 3 п. 3 ст. 39 НК РФ); 3) Передача на безвозмездной основе объектов основных средств государственным и муниципальным учреждениям (пп. 5 п. 2 ст. 146 НК РФ); 4) Реализация (передача) продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых в столовых учебных заведений (пп. 5 п. 2 ст. 149 НК РФ); Установлена более низкая ставка 10% в отношении реализации периодических печатных изданий и книжной продукции, связанной с образованием и наукой (пп. 3 п. 2 ст. 164 НК РФ).
ЕСХН	Включаются при расчете налоговой базы в состав расходов : •расходы на подготовку в СПО и ВПО специалистов для налогоплательщика (пп. 29 п. 2 ст. 346.5 НК РФ);
Государственная пошлина	Не уплачивается (ст. 333.35 НК РФ): 1) за выдачу приглашения на въезд в РФ физического лица в целях его обучения в государственном или муниципальном ОУ; 2) за государственную регистрацию права оперативного управления недвижимым имуществом, находящимся в государственной или муниципальной собственности.

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

Уровень бюджета	Федеральные налоги	Региональные налоги		Местные налоги	Специальные налоговые режимы	По всем налогам
Вид налога	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

Понятие и конструкция механизма льготного налогообложения



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).

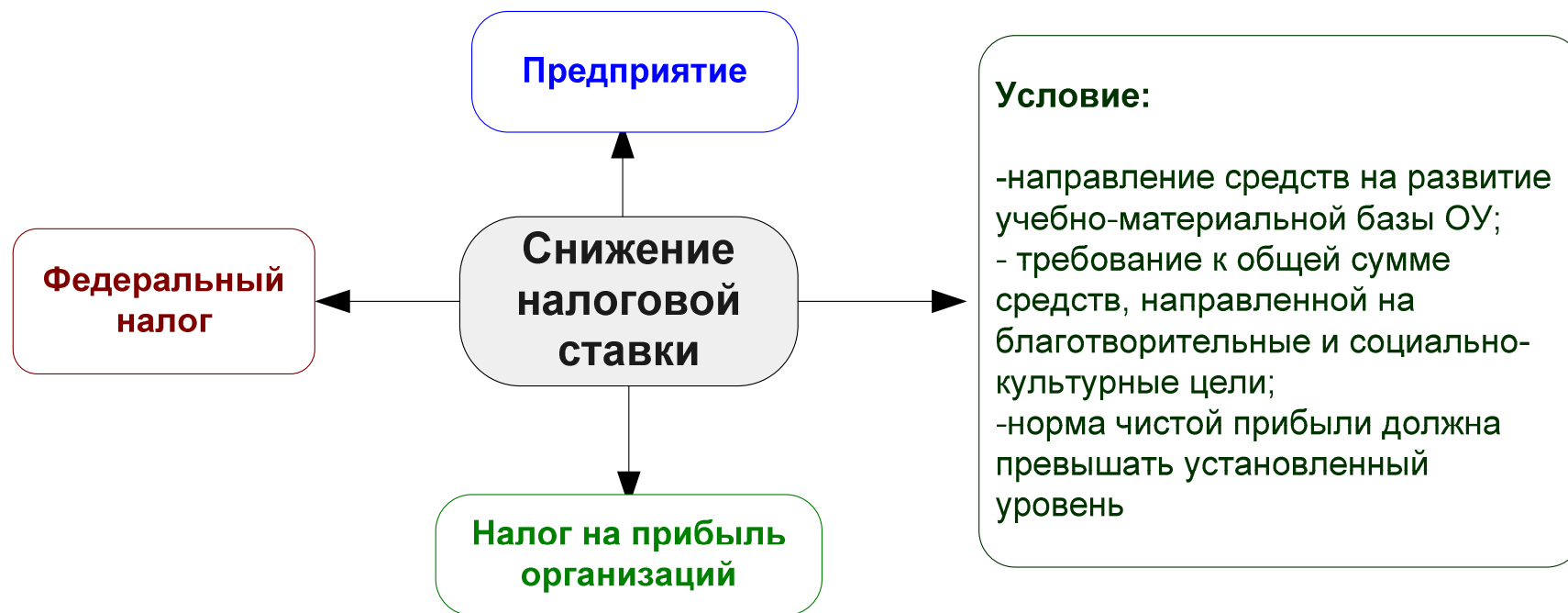
Матрица возможных налоговых льгот

Уровень бюджета	Федеральные налоги	Региональные налоги		Местные налоги	Специальные налоговые режимы	
Вид налога Вид налоговой льготы	Налог на прибыль организаций	Налог на имущество организаций	Транспортный налог	Земельный налог	Налог, уплачиваемый в соответствии с упрощенной системой налогообложения (региональный уровень)	ЕНВД (местный уровень)
Изъятие	да	да	да	да	нет	нет
Налоговые скидки	да	нет	нет	нет	нет	да
Снижение налоговой ставки	да	да	да	да	да	нет
Зачет или возврат	да	нет	нет	нет	нет	нет
Изменение сроков уплаты налога	да	да	да	да	да	да

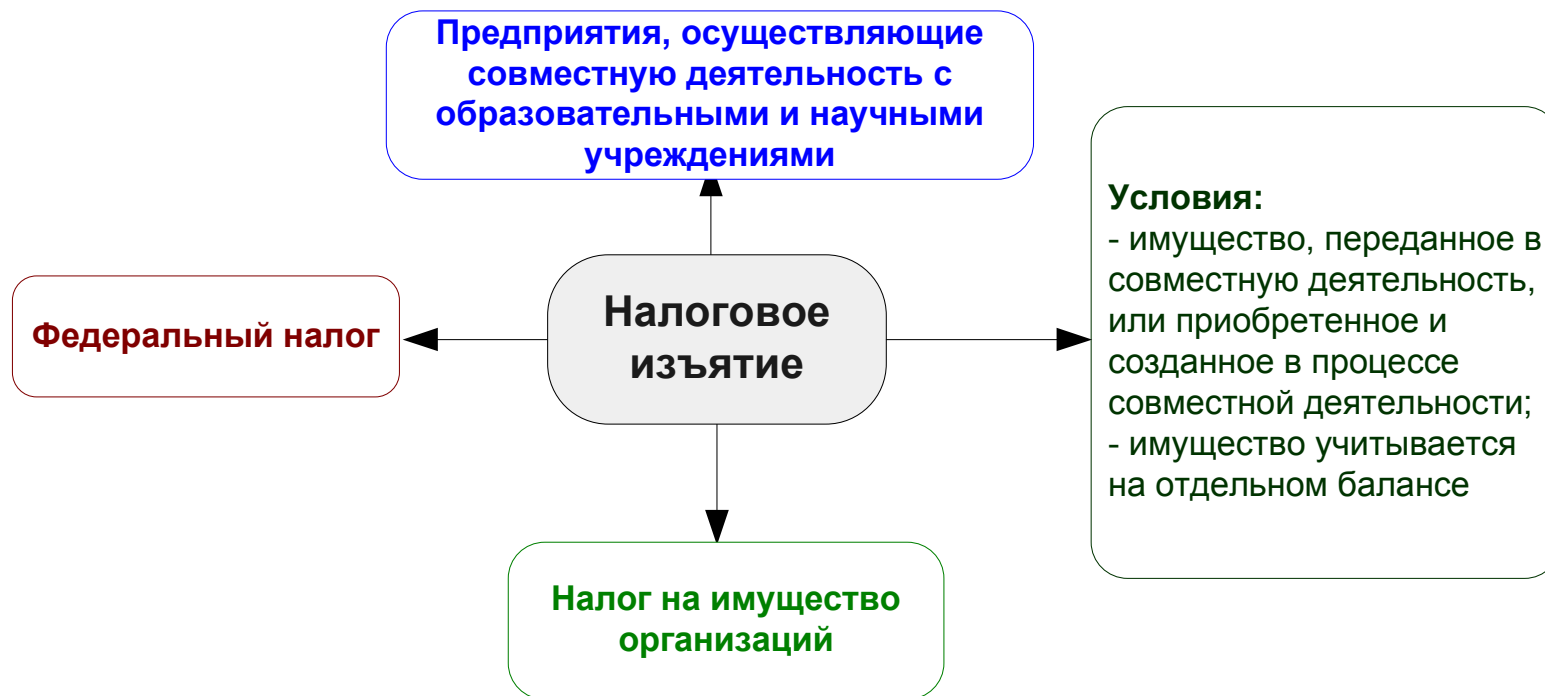
Перечень перспективных правовых механизмов



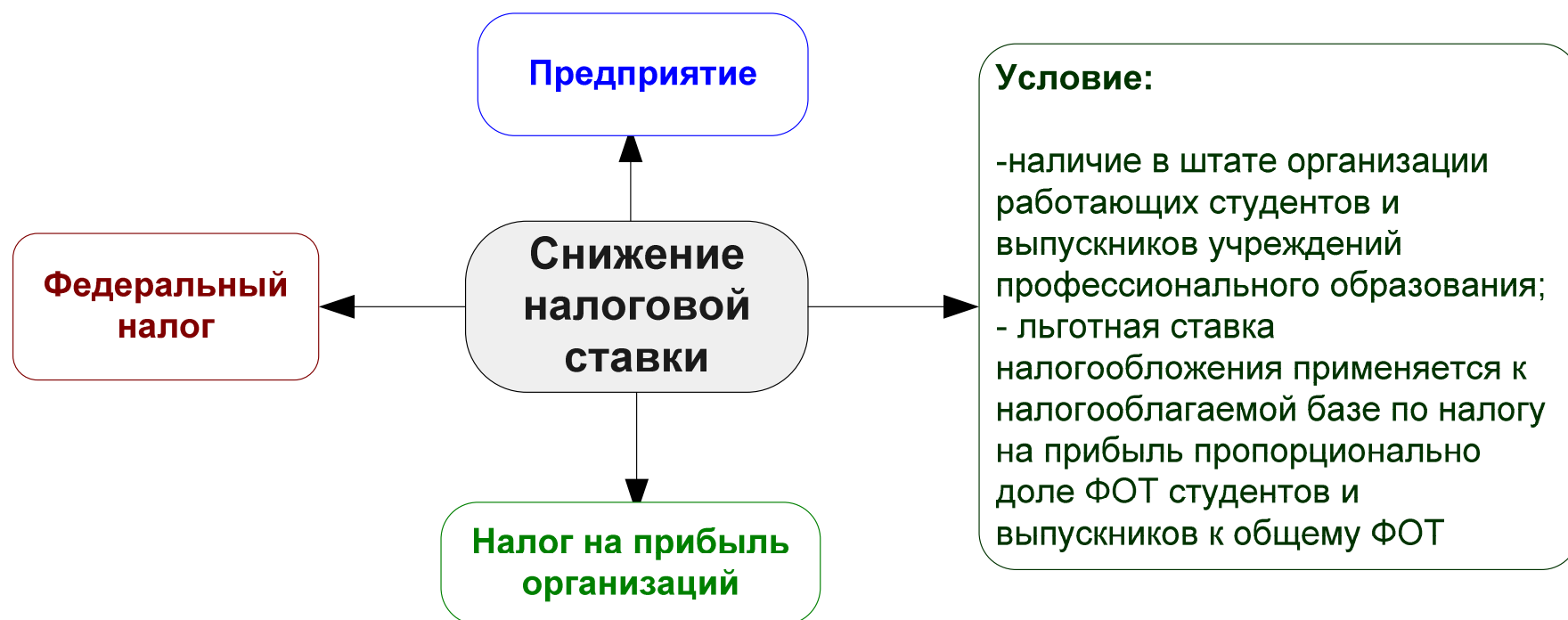
Механизмы, стимулирующие благотворительную деятельность (пример для регионального уровня)



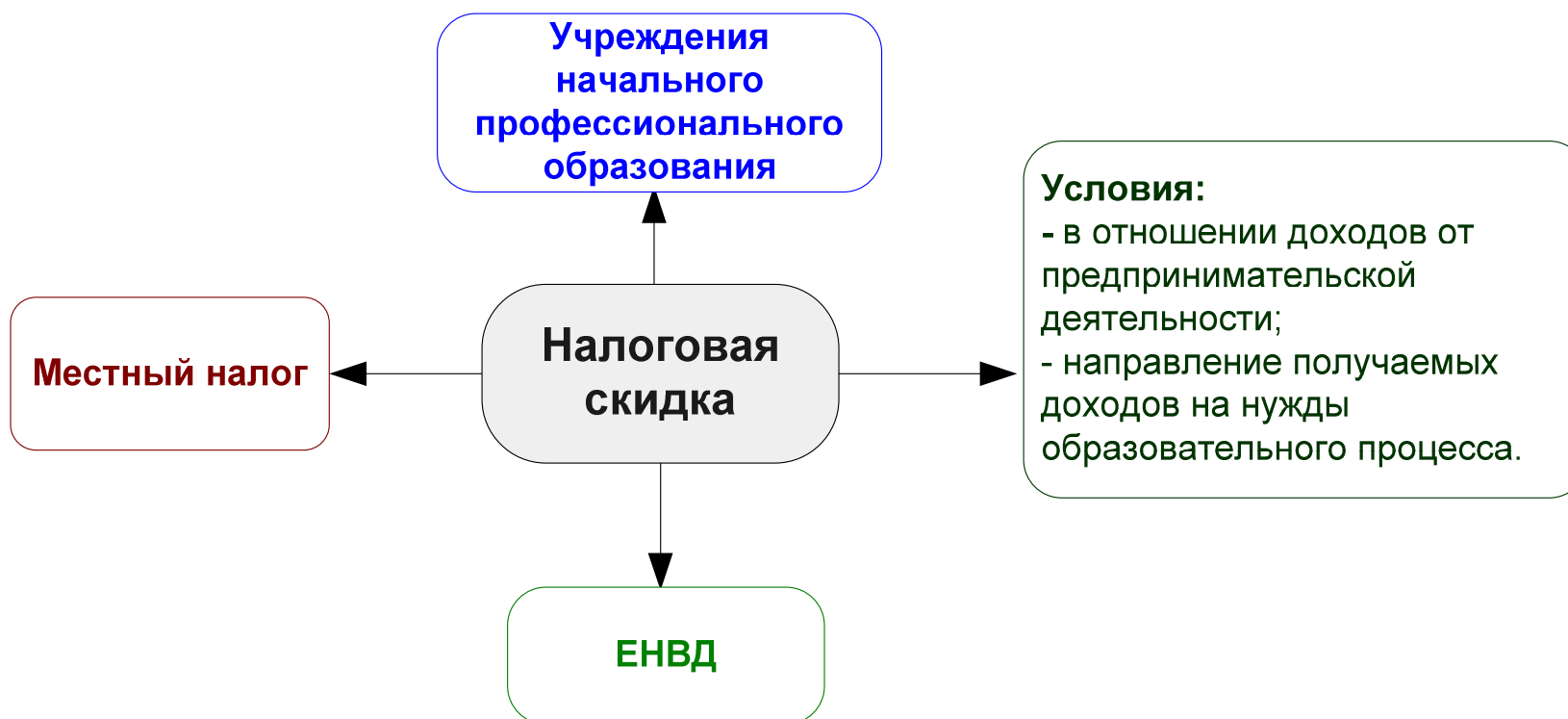
Механизмы, стимулирующие совместную деятельность (пример для федерального уровня)



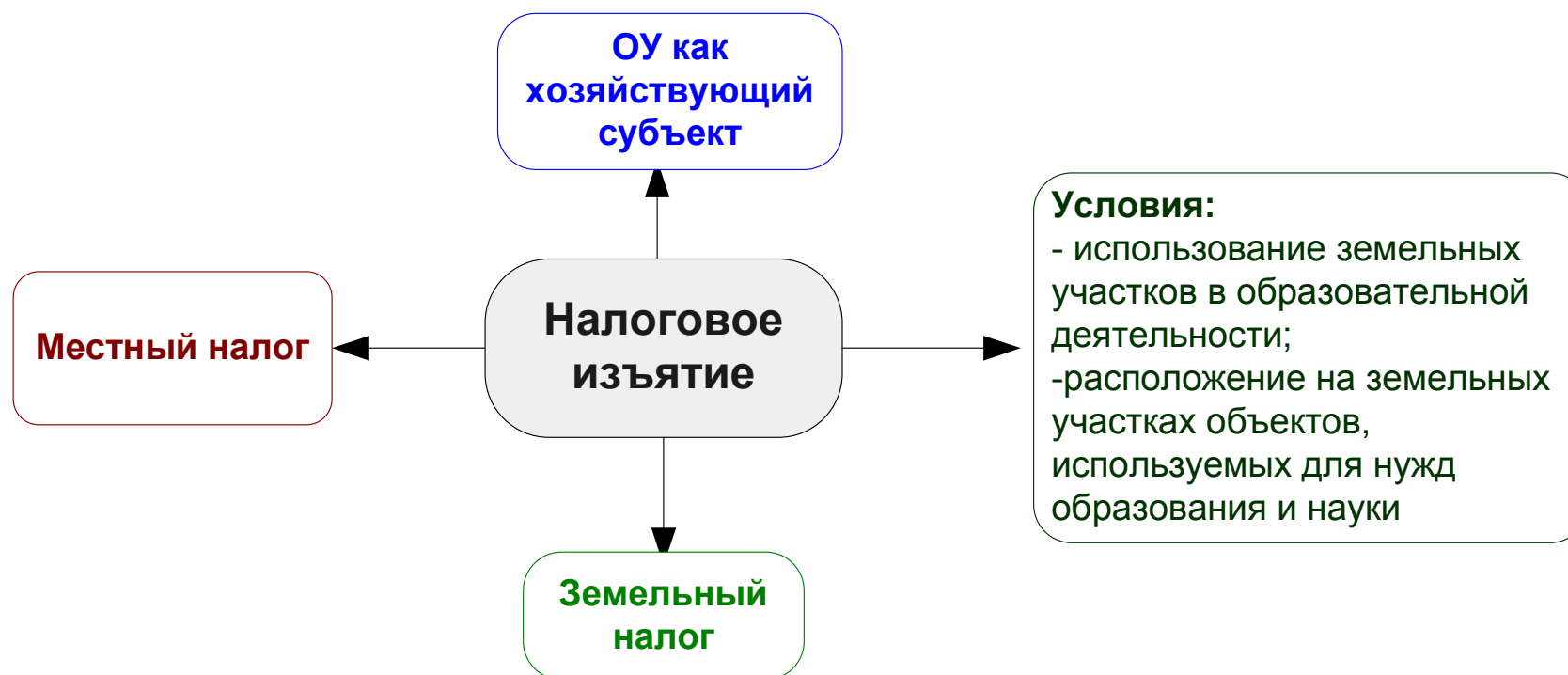
Механизмы, стимулирующие трудоустройство студентов и выпускников (пример для регионального уровня)



Механизмы, стимулирующие предпринимательскую деятельность образовательного учреждения (пример для муниципального уровня)



Механизмы, стимулирующие образовательную и научную деятельность ОУ (пример для муниципального уровня)

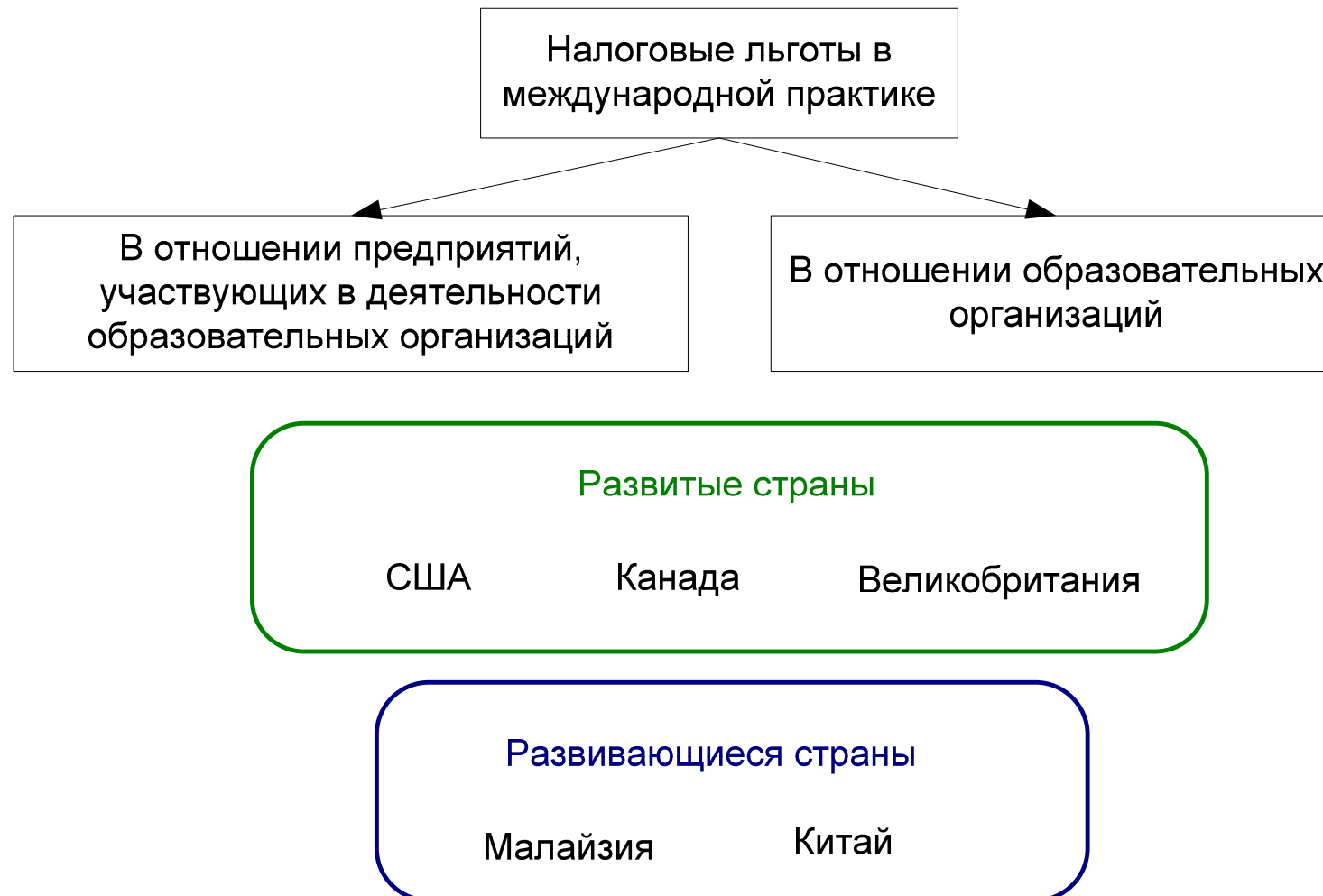


Обоснование эффективности механизмов льготного налогообложения

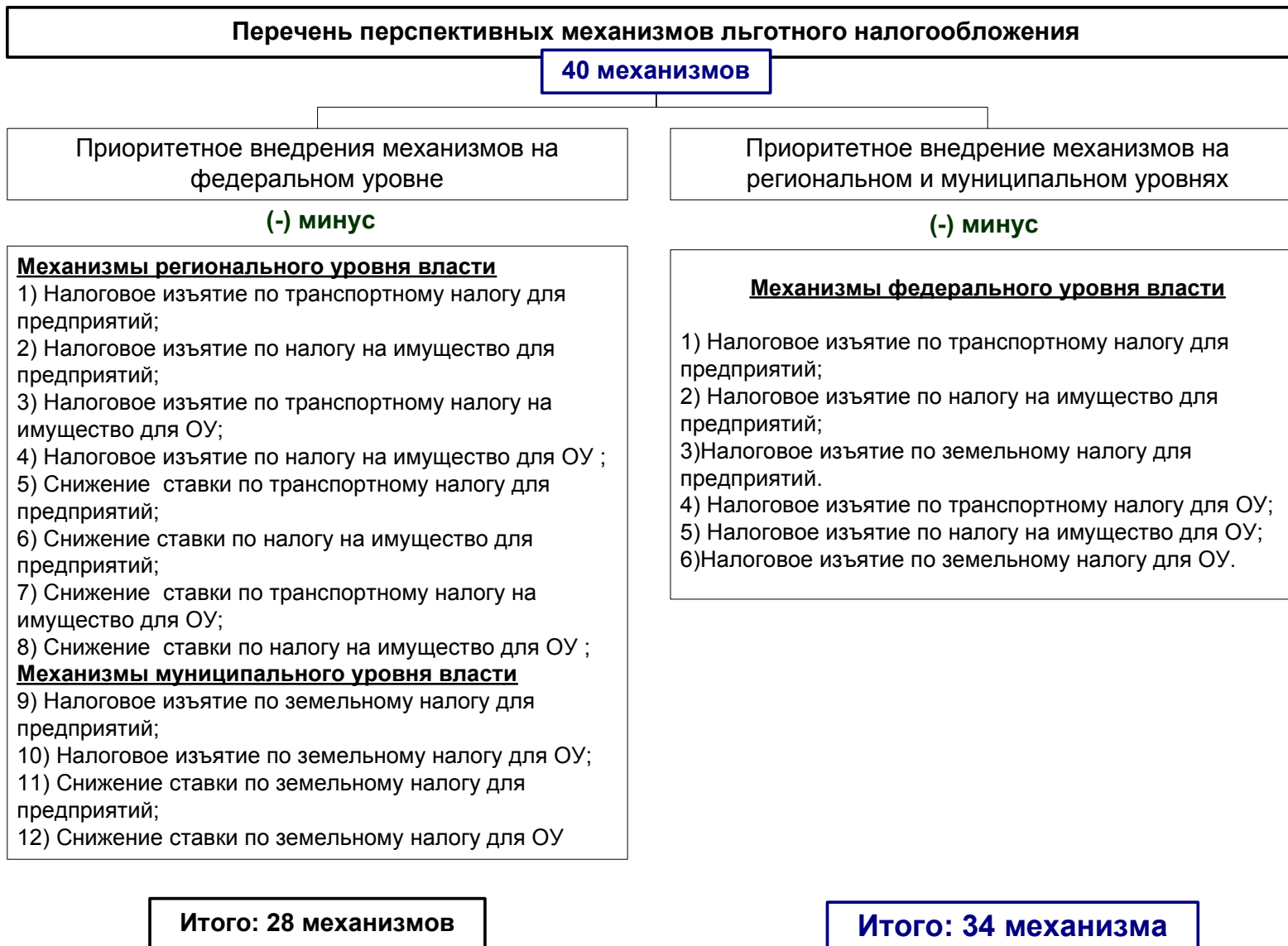


В отношении каждого из механизмов
(40 механизмов)

Международная практика использования налоговых стимулов в сфере образования



Построение комплекса механизмов льготного налогообложения



Оценка бюджетной эффективности комплекса налоговых механизмов

№	Название группы	Виды налоговых льгот	Количество механизмов	Доля механизмов	Балл группы	Итоговый показатель
1	Отдача в краткосрочном плане (1-2 года)	Снижение ставки по налогу на прибыль организаций (3)	23	0.676	3	2.028
		Снижение ставки по налогу, взимаемому в соответствии с УСН (2)				
		Налоговая скидка по налогу на прибыль организаций (9)				
		Снижение ставки по налогу на имущество организаций (2)				
		Снижение ставки по земельному налогу (2)				
		Снижение ставки по транспортному налогу (2)				
		Налоговое изъятие по НДС (3)				
2	Отдача в среднесрочном плане (2-4 года)	Налоговое изъятие по налогу на имущество организаций (3)	7	0.206	2	0.412
		Налоговое изъятие по земельному налогу (2)				
		Налоговое изъятие по транспортному налогу (2)				
3	Отдача в долгосрочном плане (5 и более лет)	Налоговая скидка по ЕНВД (3)	4	0.088	1	0.088
		Изменение сроков уплаты земельного налога (1)				
Итого			34	1		2.53



Оценка выпадающих доходов из бюджета (2009 г.)

Выпадающие налоговые доходы – **68,1** млрд. руб.,

в т.ч.

по образовательным учреждениям – **32,4** млрд. руб.

по предприятиям – **35,8** млрд. руб.

Доля от налоговых доходов консолидированного бюджета РФ – **1,13%**

**Спасибо за
внимание**