

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

(в интересах Федерального агентства по образованию)

**Обзор налоговых льгот, предусмотренных
Налоговым кодексом Российской Федерации и
применимых к образовательным организациям и
предприятиям, участвующим в их деятельности**

**Проект: Предложения по совершенствованию налогового
законодательства Российской Федерации в целях расширения
возможностей участия работодателей в развитии учреждений
профессионального образования инвестиций**

Руководитель проекта - директор Института
финансовых рынков и прикладной экономики,
д.э.н., проф.

Я.М. Миркин

Москва – 2008

Налоговые льготы на федеральном уровне для образовательных организаций

Применительно к образовательным организациям на федеральном уровне предусмотрена базовая сеть налоговых льгот, прежде всего налоговых освобождений (налог на прибыль, НДС, отчасти транспортный налог и единый социальный налог). По налогу на прибыль распространены также налоговые скидки. По налогу на добавленную стоимость – снижение налоговых ставок.

По налогу на имущество, земельному и транспортному налогу основная масса налоговых льгот перенесена на региональный уровень и определяется (в рамках, установленных НК) законодательством о налогах и сборах субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Элементы льготного налогообложения содержат специальные режимы налогообложения (доступны для отдельной категории образовательных организаций или отдельных видов деятельности).

Элементы налоговых освобождений включаются в порядок расчета и уплаты государственных пошлин.

	Налоговые изъятия	Налоговые скидки	Снижение налоговой ставки	Передача полномочий на регион. уровень
Налог на прибыль	+	+	● →	→ +
НДС	+	-	+	-
Земельный налог	● →	→ ● →	Дифференцир. → ● →	→ +
Транспортный налог	+	● →	Дифференцир. → ● →	→ +
Налог на имущество	● →	→ ● →	● →	→ +
ЕСН	+	-	Дифференцир.	-
Спец. режим налогообложения (упрощенная система)	Особый порядок налогообложения			
Спец. режим налогообложения (ЕНВД)	● →	+ → ● →	→ ● →	→ +

Таблица 1 Налоговые льготы на федеральном уровне для

образовательных организаций

<p><u>Налог на прибыль</u></p>	<p>Общие условия: образовательные учреждения в форме бюджетного учреждения, финансируемые за счет бюджетных средств, уплачивают налог на прибыль только в отношении прибыли, получаемой от коммерческой деятельности¹.</p> <p>«Платная образовательная деятельность (негосударственного – добавлено авторами) образовательного учреждения не рассматривается как предпринимательская (а следовательно освобождается от уплаты всех видов налогов – добавлено авторами), если получаемый от нее доход полностью идет на возмещение затрат на обеспечение образовательного процесса (в том числе на заработную плату), его развитие и совершенствование в данном образовательном учреждении»². Эта возможность актуальна для других видов налогов (при равенстве доходов и расходов, налогооблагаемая база будет равна нулю).</p> <p style="text-align: center;">I. Налоговые изъятия:</p> <p>При определении налоговой базы не учитываются доходы в виде:</p> <p>1) «имущества, безвозмездно полученного государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности»³.</p> <p>2) имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования и целевых поступлений на содержание бюджетных учреждений и ведение уставной деятельности, финансируемой за счет указанных источников, и расходы, производимые за счет этих средств»⁴.</p> <p style="text-align: center;">II. Налоговые скидки</p> <p>Налогооблагаемая база для образовательных учреждений уменьшается на расходы в виде:</p> <p>1) расходов на сертификацию продукции и услуг;</p> <p>2) расходов на командировки;</p> <p>3) расходов на подготовку и переподготовку кадров (в том числе с повышением квалификации) на другой основе при условии, что соответствующие услуги оказываются российскими образовательными учреждениями, получившими государственную аккредитацию, либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус, а также если подготовку (переподготовку) проходят работники, состоящие в штате ГОУ ВПО, и программа подготовки (переподготовки) способствует повышению квалификации сотрудника в рамках деятельности этого образовательного учреждения (п.3 ст. 264 НК РФ);</p>
---------------------------------------	---

1 Коммерческая деятельность в соответствии с НК РФ соответствует предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в соответствии с Законом о высшем образовании.

2 ст. 46 Закона об образовании.

3 ст. 251, пп. 22, п. 1 НК РФ.

4 Там же.

	<p>4) расходов, связанных с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям);</p> <p>5) периодических (текущих) платежей за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности);</p> <p>6) расходов по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), заключенными с индивидуальными предпринимателями, не состоящими в штате образовательного учреждения;</p> <p>7) взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством РФ (п.1 ст. 264 НК РФ).</p> <p>Примечания:</p> <p>Льгота в рамках целевого финансирования предоставляется только в случае ведения образовательной организацией раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования⁵.</p> <p>В отношении налоговых скидок в части доходов полученных в виде безвозмездно полученного образовательными учреждениями имущества – применяется только к имуществу.</p> <p>Безвозмездная передача прав пользования имуществом, а также безвозмездное выполнение работ и услуг в интересах образовательного учреждения формирует дополнительную внереализационный доход образовательного учреждения и включается в формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций⁶.</p> <p>III. Снижение налоговой ставки</p> <p>Возможность снижения ставки налога на прибыль предоставлена субъектам Российской Федерации в части налога, зачисляемого в субъект Российской Федерации, но не ниже чем до 13,5%.</p>
<p align="center"><u>Налог на добавленную стоимость (НДС)</u></p>	<p align="center">I. Налоговые льготы</p> <p>От налогообложения освобождается:</p> <p>1. Реализация «услуг в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного (по направлениям основного и дополнительного образования, указанным в лицензии) или воспитательного процесса, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений»⁷.</p> <p>2. «Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов, а также</p>

5 Там же.

6 См. в сравнении ст. 250 пп. и ст.251 пп. 22 НК РФ, а также разъяснительное Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2007 г. № 03-03-06/4/33.

7 ст. 149. пп. 14 п. 2 НК РФ.

средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством Российской Федерации внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций; выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ учреждениями образования и научными организациями на основе хозяйственных договоров»⁸.

3. «Выполнение организациями научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новой продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, если в состав научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются следующие виды деятельности⁹:

— разработка конструкции инженерного объекта или технической системы;

— разработка новых технологий, то есть способов объединения физических, химических, технологических и других процессов с трудовыми процессами в целостную систему, производящую новую продукцию (товары, работы, услуги);

— создание опытных, то есть не имеющих сертификата соответствия, образцов машин, оборудования, материалов, обладающих характерными для нововведений принципиальными особенностями и не предназначенных для реализации третьим лицам, их испытание в течение времени, необходимого для получения данных, накопления опыта и отражения их в технической документации».

4. Реализация (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 учреждениям¹⁰;

5. Реализация услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности (пп.10.п.2 ст. 149 НК РФ). Здесь необходимо сделать уточнения формулировки в НК РФ, что общежития для проживания студентов и профессорско-преподавательского состава попадают в категорию жилого фонда (далее в предложениях будет дано пояснение и основание).

6. Передача исключительных прав на изобретение, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии

8 ст. 149. пп. 16 п. 2 НК РФ.

9 ст. 149. пп. 16.1 п. 2 НК РФ.

10 ст. 149 НК РФ пп. 5 п.2.

11 ст. 164, пп. 2, п.3.

	<p>интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора. (пп.26 п.2 ст. 149 НК РФ и Письмо Минфина от 01.04.2008г. № 03-07-15/44).</p> <p>Примечания:</p> <p>Образовательные учреждения могут воспользоваться правом на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.</p> <p>II. Снижение налоговой ставки:</p> <p><i>Издательская деятельность:</i> в отношении реализации периодических печатных изданий, выходящие в свет не реже 1 раза в год, и книжной продукции, связанной с образованием, устанавливается льготная налоговая ставка, составляющая 10%¹¹.</p>
<p align="center"><u>Налог на имущество организаций</u></p>	<p>Льготы по налогу устанавливаются на региональном уровне.</p> <p>Размер процентной ставки, порядок и сроки уплаты налога определяются на уровне субъектов Российской Федерации.</p> <p>НК РФ закрепляет максимально допустимую величину ставки налога на имущества – 2,2%, а также устанавливает возможность применения дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков¹².</p> <p>В случае, если имущество закреплено в собственности государства, и передано образовательным учреждениям на праве оперативного управления, последним могут компенсироваться расходы на уплату налога на имущества в части, приходящейся на государственное (муниципальное имущество).</p>
<p align="center"><u>Земельный налог</u></p>	<p>Льготы по налогу устанавливаются на региональном уровне.</p> <p>НК РФ закрепляет максимально допустимую величину ставки налога на земельные участки, отнесенные к землям сельскохозяйственного назначения и на земельные участки, занятые жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса – не более 0,3%, для прочих участков – 1,5%¹³.</p> <p>В случае, если земельные участки закреплены в собственности государства, и переданы образовательным учреждениям на праве бессрочного пользования, последним могут компенсироваться расходы на уплату земельного налога в части, приходящейся на государственные (муниципальные) земельные участки.¹⁴</p>

12 ст. 380 НК РФ.

13 ст. 394 НК РФ.

14 См., например, Федеральный закон от 24.07.2007 № 198-ФЗ (ред. от 27.08.2007) «О федеральном бюджете на 2008 год и плановый период 2009 и 2010 гг.»

<p align="center"><u>Транспортный налог</u></p>	<p align="center">I. Налоговые изъятия</p> <p>Перечень транспортных средств, не являющихся объектом налогообложения, определен в НК РФ как исчерпывающий и включает в себя малолитражные и механические средства водного транспорта, транспортные средства передвижения для инвалидов, сельхозтехнику, самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы, суда и транспортные средства, принадлежащие на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба¹⁵.</p> <p>Льготы по налогу устанавливаются на региональном уровне:</p> <p>Установленные НК РФ налоговые ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в пять раз. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом срока полезного использования транспортных средств¹⁶.</p> <p>Примечания:</p> <p>В НК РФ установлены фиксированные базовые ставки по транспортному налогу, которые дифференцируются по типу транспортных средств и мощности двигателя.</p>
<p align="center"><u>Единый социальный налог</u></p>	<p>Специальные льготы по налогу для образовательных учреждений (организаций) не предусмотрены (за исключением организаций, созданных в образовательных целях, единственным собственником имущества которых выступают организации-инвалиды)</p> <p>. Для образовательных организаций, как организаций в целом не подлежат налогообложению:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы на повышение профессионального уровня работников; - расходы на командировки (суточные в пределах норм, фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, расходы по найму жилого помещения, расходы на оплату услуг связи); - суммы материальной помощи, выплачиваемые физическим лицам за счет бюджетных источников, не превышающие 3000 руб. на одно физическое лицо за налоговый период. <p>- при исчислении ЕСН в налоговую базу (в части суммы налога, подлежащей уплате в Фонд социального страхования) не включаются также вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера и авторским правам.</p>

¹⁵ ст. 358, п. 2 НК РФ.

¹⁶ ст. 361 НК РФ.

<p style="text-align: center;"><u>Специальные режимы налогообложения:</u></p> <p>1) <u>упрощенная система налогообложения</u></p>	<p>Образовательные организации (кроме бюджетных учреждений) вправе перейти на упрощенную систему налогообложения при условии, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, определяемые в соответствии со статьей 248 НК РФ, не превысили 15 млн. рублей¹⁷. Указанная величина предельного размера доходов организации подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, устанавливаемый ежегодно на каждый следующий календарный год и учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги).</p> <p>Единый налог, который платят образовательные организации вместо перечисленных выше видов налогов начисляются, по выбору налогоплательщиков с доходов, либо с доходов, уменьшенных на величину расходов. В первом случае уплачивается ставка 6%, во втором – 15%.</p> <p>Если налог платится с доходов, уменьшенных на величину расходов, перечень которых изложен в статье 346.16 НК РФ. Данный перечень является закрытым и включает, в том числе, расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, признаваемые таковыми в соответствии с пунктом 1 статьи 262 НК РФ. При этом способе уплаты налога на полученные убытки в налоговом периоде (год) можно уменьшить доходы в следующем году в пределах 30% налоговой базы¹⁸. Оставшаяся часть убытка переносится на следующие налоговые периоды, но не более, чем на 10 лет.</p> <p>В случае создания ситуации, при которой доходы, уменьшенные на величину расходов будут сопоставимы с величиной дохода применяется минимальная величина единого налога – 1% от полученных доходов¹⁹.</p> <p>Сумма налога (авансовых платежей по налогу), исчисленная за налоговый (отчетный) период, уменьшается указанными налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности.</p> <p>При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена более чем на 50 процентов. Квартальный авансовый платеж может быть уменьшен на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, но не более, чем на 50%²⁰.</p>
<p>2) <u>единый налог на вмененный доход</u></p>	<p>Льготы по налогу для образовательных учреждений (организаций) могут устанавливаться на уровне регионов и муниципальных образований.</p> <p>В отношении образовательных организаций данный режим</p>

¹⁷ ст. 346.20 НК РФ.

¹⁸ ст. 346.18, п. 7 НК РФ.

¹⁹ ст. 346.18, п. 6 НК РФ.

²⁰ ст. 346.21, п. 3.

налогообложения может применяться при выполнении ими следующих видов деятельности на коммерческой основе:

1) оказание бытовых услуг, их групп, подгрупп, видов и (или) отдельных бытовых услуг, классифицируемых в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению;

2) оказание ветеринарных услуг;

3) оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;

4) оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках (за исключением штрафных автостоянок);

5) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

6) розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, а также через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов и объекты нестационарной торговой сети;

7) распространения наружной рекламы с использованием рекламных конструкций и размещение рекламы на транспортных средствах;

8) оказания услуг по временному размещению и проживанию организациями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь помещений для временного размещения и проживания не более 500 квадратных метров;

9) оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей;

10) оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания.

Сумма единого налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации при выплате налогоплательщиками вознаграждений своим работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог, и на сумму выплаченных работникам пособий по временной

	<p>нетрудоспособности. При этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50 процентов (п.2 ст. 346.32 НК РФ).</p> <p>При этом с 1 января 2009 г ЕНВД, не применяется в отношении учреждений образования в части предпринимательской деятельности по оказанию услуг общественного питания, если оказание услуг общественного питания является неотъемлемой частью процесса функционирования указанных учреждений и эти услуги оказываются непосредственно этими учреждениями.</p>
<p><u>Государственная пошлина</u></p>	<p style="text-align: center;">I. Налоговые изъятия</p> <p>Образовательные организации не освобождаются от уплаты государственной пошлины, за исключением случаев:</p> <ul style="list-style-type: none"> — государственной регистрации выпусков (дополнительных выпусков) эмиссионных ценных бумаг, эмиссия которых осуществляется ими в целях реструктуризации долговых обязательств перед бюджетами всех уровней (в период действия договора о реструктуризации таких обязательств), в случае, если такие ценные бумаги переданы и (или) обременены в пользу уполномоченного органа исполнительной власти на основании договора о погашении задолженности по платежам в бюджеты всех уровней (для автономных образовательных учреждений, а также частных учреждений и некоммерческих образовательных организаций, создаваемых в иной чем учреждение организационно-правовой форме, разрешенной российским законодательством); — за выдачу приглашения на въезд в Российскую Федерацию иностранного гражданина или лица без гражданства в целях его обучения в государственном или муниципальном образовательном учреждении; — за государственную регистрацию права оперативного управления недвижимым имуществом, находящимся в государственной или муниципальной собственности; <p>Не предполагается уплата государственной пошлины за регистрацию договора участия в долевом строительстве в установленном подпунктом 20 пункта 1 статьи 333.33 Налогового кодекса Российской Федерации размере. Государственная пошлина уплачивается по месту совершения юридически значимого действия в наличной или безналичной форме.</p> <p>Возможность установления льгот по уплате государственных пошлин на уровне Субъектов Российской Федерации и муниципальных образований НК РФ не предусмотрены²¹.</p>

Таблица 2 Налоговые льготы на федеральном уровне для предприятий, участвующих в деятельности образовательных организаций

<p align="center"><u>Налог на прибыль</u></p>	<p align="center">1. Налоговые изъятия</p> <p>Не учитываются при определении налоговой базы:</p> <p>—денежные средства, полученные некоммерческими организациями на формирование целевого капитала, которое осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций»;</p> <p>—денежные средства, полученные 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 организаций»;</p> <p>—денежные средства, полученные некоммерческими организациями от специализированных организаций управления целевым капиталом в соответствии с Федеральным законом «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций»²².</p> <p align="center">II. Налоговые скидки</p> <p>При определении налогооблагаемой базы в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, включаются:</p> <p>—расходы на подготовку и переподготовку штатных сотрудников (в т.ч. с повышением квалификации) на договорной основе, за исключением оплаты обучения в вузах и ССУЗах при получении сотрудниками высшего и среднего специального образования²³.</p> <p align="center">III. Снижение налоговой ставки</p> <p>На региональном уровне снижение ставки налога на прибыль субъектами Российской Федерации в части налога, зачисляемого в субъект Российской Федерации, но не ниже чем до 13,5%²⁴.</p> <p>Примечания:</p> <p>В случае, предприятие является бюджетным учреждением, или использует средства государственного бюджета, бюджета муниципальных образований, условия применения налоговых льгот для них по налогу на прибыль определяется в соответствии с условиями, указанными в таблице (Налоговые льготы для образовательных учреждений на федеральном уровне) для образовательных организаций.</p>
<p align="center"><u>Налог на добавленную</u></p>	<p align="center">I. Налоговые изъятия</p> <p align="center">Не подлежит обложению НДС:</p>

22 пп. 13-14 п. 2 ст. 251 НК РФ

23 ст. 264 НК РФ

24 п. 1 ст. 284 НК РФ

<p><u>стоимость (НДС)</u></p>	<p>1. Передача денежных средств некоммерческим организациям на формирование целевого капитала²⁵;</p> <p>2. Передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью, так как данный вид деятельности не признается реализацией и не подлежит налогообложению²⁶;</p> <p>3. Передача на безвозмездной основе объектов основных средств государственным и муниципальным учреждениям²⁷;</p> <p>4. «Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов, а также средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством Российской Федерации внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций; выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ учреждениями образования и научными организациями на основе хозяйственных договоров»²⁸.</p> <p>5. «Выполнение организациями научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новой продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, если в состав научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются следующие виды деятельности²⁹: разработка конструкции инженерного объекта или технической системы; разработка новых технологий, то есть способов объединения физических, химических, технологических и других процессов с трудовыми процессами в целостную систему, производящую новую продукцию (товары, работы, услуги); создание опытных, то есть не имеющих сертификата соответствия, образцов машин, оборудования, материалов, обладающих характерными для нововведений принципиальными особенностями и не предназначенных для реализации третьим лицам, их испытание в течение времени, необходимого для получения данных, накопления опыта и отражения их в технической документации».</p> <p>6. Не подлежит налогообложению реализация (передача) продуктов питания, непосредственно произведенных студенческими столовыми, столовыми других учебных заведений, и реализуемых ими в указанных учреждениях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных</p>
--------------------------------------	---

25 пп. 8 п. 2 ст. 146 НК РФ

26 Пп. 3 п. 3 ст. 39 НК РФ

27 Пп. 5 п. 2 ст. 146 НК РФ

28 ст. 149. пп. 16 п. 2 НК РФ

29 ст. 149. пп. 16.1 п. 2 НК РФ.

30 ст. 149 НК РФ пп. 5 п.2.

31 ст. 164, пп. 2, п.3.

	<p>организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или указанным учреждениям³⁰.</p> <p>II. Снижение налоговой ставки</p> <p>Издательская деятельность: в отношении реализации периодических печатных изданий, выходящие в свет не реже 1 раза в год, и книжной продукции, связанной с образованием, устанавливается льготная налоговая ставка, составляющая 10%³¹</p> <p>Возможности установления льгот на региональном и муниципальном уровне НК РФ не предусмотрены</p> <p>Примечания:</p> <p>В случае, предприятие является бюджетным учреждением, или использует средства государственного бюджета, бюджета муниципальных образований, условия применения налоговых льгот для них по налогу на добавленную стоимость определяется в соответствии с условиями, указанными для образовательных организаций.</p>
<p align="center"><u>Налог на имущество организаций</u></p>	<p>Размер процентной ставки, порядок и сроки уплаты налога определяются на уровне субъектов Российской Федерации. НК РФ закрепляет лишь максимально допустимую величину ставки налога на имущества – 2,2%, а также устанавливает возможность применения дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков³².</p> <p>Льготы для предприятий, участвующих в деятельности образовательных учреждений, существуют только на региональном уровне.</p>
<p align="center"><u>Земельный налог</u></p>	<p>Размер процентной ставки, порядок и сроки уплаты налога определяются на уровне муниципальных образований. НК РФ закрепляет лишь максимально допустимую величину ставки налога на земельные участки, отнесенные к землям сельскохозяйственного назначения и на земельные участки, занятые жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса – не более 0,3%, для прочих участков – 1,5%³³.</p> <p>Льготы для предприятий, участвующих в деятельности образовательных учреждений, существуют только на региональном и местном уровне.</p>
<p align="center"><u>Транспортный налог</u></p>	<p>Перечень транспортных средств, не являющихся объектом налогообложения, определен в НК РФ как исчерпывающий и включает в себя малолитражные и механические средства водного транспорта, транспортные средства передвижения для инвалидов, сельхозтехнику, самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы, суда и транспортные средства, принадлежащие на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба³⁴.</p> <p>Размер процентной ставки, порядок и сроки уплаты налога</p>

32 ст. 380 НК РФ.

33 ст. 394 НК РФ.

34 ст. 358, п. 2 НК РФ.

	<p>определяются на уровне субъектов Российской Федерации. При этом в НК РФ установлены фиксированные базовые ставки по транспортному налогу, которые дифференцируются по типу транспортных средств и мощности двигателя.</p> <p>Указанные налоговые ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в пять раз. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом срока полезного использования транспортных средств³⁵.</p> <p>Льготы по налогу устанавливаются на региональном уровне.</p>
<u>Единый социальный налог</u>	<p>Размер процентной ставки, порядок и сроки уплаты налога определяются на федеральном уровне. НК РФ устанавливает обратную зависимость налоговых ставок от размера заработной платы на каждое физическое лицо нарастающим итогом (3 уровня). Кроме того, отдельные шкалы налоговых ставок устанавливаются для налогоплательщиков-товаропроизводителей, отвечающих определенным НК РФ критериям; для налогоплательщиков - организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны и производящих выплаты физическим лицам, работающим на территории технико-внедренческой особой экономической зоны; для индивидуальных предпринимателей, нотариусов и адвокатов, занимающихся частной практикой.</p> <p>НК РФ устанавливает 4 вида составляющих налоговой ставки по данному налогу: часть налоговой ставки, направляемой в федеральный бюджет, часть налоговой ставки, направляемой в фонд социального страхования Российской Федерации, часть налоговой ставки, направляемой в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и часть налоговой ставки, направляемой в территориальный фонд обязательного медицинского страхования.</p>
<u>Специальные режимы налогообложения:</u>	(по аналогии с порядком, определенном для образовательных организаций – см. выше).
1) <u>упрощенная система налогообложения</u>	
2) <u>единый налог на вмененный доход</u>	<p>(по аналогии с порядком, определенном для образовательных организаций – см. выше).</p> <p>Налогоплательщиками по данному налогу не могут являться предприятия в организационно-правовой форме простого товарищества или действующие на условиях договора доверительного управления имуществом, а также в случае, если предприятия отнесены к категории крупнейших в соответствии со статьей 83 НК РФ³⁶.</p> <p>Льготы по налогу для предприятий, участвующих в деятельности образовательных учреждений (организаций),</p>

	могут устанавливаться на уровне регионов и муниципальных образований
3) <u>единый сельскохозяйственный налог</u>	<p>I. Налоговые изъятия</p> <p>При определении налогооблагаемой базы в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, включаются расходы на подготовку в образовательных учреждениях среднего профессионального и высшего профессионального образования специалистов для налогоплательщиков. Указанные расходы учитываются для целей налогообложения при условии, что с обучающимися в указанных образовательных учреждениях физическими лицами заключены договоры (контракты) на обучение, предусматривающие их работу у налогоплательщика в течение не менее трех лет по специальности после окончания соответствующего образовательного учреждения³⁷</p>
<u>Государственная пошлина</u>	(по аналогии с порядком, определенном для образовательных организаций – см. выше)