

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

(в интересах Федерального агентства по образованию)

**Обзор налоговых льгот и построенных на их
основе механизмов льготного налогообложения,
распространенных на региональном и
муниципальном уровне**

**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

I. Исходная база для исследования

В целях выявления действующих на уровне субъектов РФ и муниципальных образований налоговых льгот, предоставляемых образовательным учреждениям и предприятиям, участвующими в их деятельности, была проанализирована база нормативных правовых документов субъектов и муниципальных образований Российской Федерации с использованием информационно-правовой базы данных «КонсультантПлюс» - «КонсультантПлюс. Сводное региональное законодательство».

Данная информационно-правовая база содержит нормативно-правовые акты 82 субъектов РФ (кроме Чеченской Республики) и их муниципальных образований, что в совокупности представляет действующее региональное и муниципальное законодательство.

Всего в базе представлено 18,8 тыс. документов, посвященных вопросам льготного налогообложения, в виде действующих законов субъектов Российской Федерации, положений, постановлений, решений, рекомендаций и разъяснений органов государственной и муниципальной власти.

Из представленной совокупности нормативно-правовых документов, была сделана выборка документов, в которых устанавливались налоговые льготы непосредственно для образовательных организаций и предприятий, участвующих в их деятельности.

Общая методология отбора осуществлялась с применением алгоритма, включающего в свой состав 4 этапа:

1 этап: Формирование общей совокупности нормативно-правовых документов, в которых предоставление налоговых льгот связывается с образовательными организациями (по трем каналам поиска);

2 этап: проверка сформированной общей совокупности нормативно-правовых документов на предмет наличия идентичных образцов и устранение копий документов;

3 этап: экспертный анализ очищенной от дублирования совокупности нормативно-правовых документов на предмет продолжительности срока действия вводимых налоговых льгот, представления в совокупности только основных нормативно-правовых документов, вводящих налоговые льготы и устанавливающих условия их применения (с интегрированными в текст последними изменениями)¹;

4 этап: отбор итоговой выборки нормативно-правовых документов для детального анализа с целью повышения уникальности представленных механизмов налогообложения².

В итоге была сформирована выборка документов в количестве 131, из них 98 документов, устанавливающих налоговые льготы для образовательных организаций и 33 документа, устанавливающего налоговые льготы для предприятий, участвующих в деятельности образовательных организаций.

Данная выборка использовалась для целей последующего анализа и выявления представленных в практике субъектов Российской Федерации и муниципальных образований действующих механизмов льготного налогообложения.

II. Характеристика совокупности механизмов льготного налогообложения образовательных организаций и предприятий, действующих на региональном и муниципальном уровне

По результатам анализа региональной и муниципальной практики установления налоговых льгот было выявлено 19 механизмов льготного

1 По отношению к основным (базовым) документам существуют документы сопутствующего характера, которые представлены нормативно-правовыми актами, вносящими отдельные изменения в основные документы (уже интегрированные в состав основных документов), а также дополнительными разъяснениями, инструкциями и положениями по их применению. Последняя категория документов, хотя и не включается в состав итоговой выборки, тем не менее, используется для уточнения условий работы механизмов льготного налогообложения, представленных в составе нормативно-правовых актов, в случаях, если основные нормативно-правовые документы содержат недостаточно подробную информацию.

2 В данном случае речь идет о распространенном дублировании механизмов применения льготы по земельному налогу в пределах муниципальных образования одного и того же субъекта Российской Федерации

налогообложения, из них 12 механизмов, действующих на уровне образовательных организаций и 7 механизмов, действующих на уровне предприятий.

По видам используемых в механизмах налоговых льгот данная совокупность распределялась следующим образом:

1. Девять механизмов, основанных на снижении налоговой ставки;
2. Шесть механизмов, основанных на налоговых изъятиях;
3. Два механизма, основанных на налоговой скидке;
4. Два механизма, основанные на изменении срока уплаты налога;

Одним из важных составляющих механизма льготного налогообложения является его направленность. Стимулирующие механизмы призваны создавать побудительные стимулы к развитию определенных направлений деятельности образовательных учреждений или предприятий, участвующих в их деятельности. Цель же социальных механизмов – поддержка социально значимых для государства образовательных учреждений, обеспечение их финансовой устойчивости.

Из 19 выявленных механизмов налогового стимулирования:

- 8 механизмов отличались стимулирующей направленностью;
- 10 механизмов отличались социальной направленностью;
- 1 механизм включал в себя признаки как социальной, так и стимулирующей направленности.

С точки зрения вида налога как важного элемента механизма льготного налогообложения выявленные механизмы распределялись следующим образом:

- Шесть механизмов, построенные на основе налога на имущество организаций;
- Пять механизмов, построенных на основе земельного налога;
- Три механизма, построенные на основе налога на прибыль;
- Три механизма, построенные на основе транспортного налога;
- Два механизма, построенные на основе специального режима

налогообложения (ЕНВД).

Таким образом, региональная и муниципальная практика применения налоговых льгот демонстрирует небольшое превалирование социальной направленности применяемых механизмов над стимулирующей направленностью. Наиболее популярным видом налоговых льгот выступает снижение налоговых ставок и налоговые изъятия.

Данные виды налоговых льгот активно применяются к таким видам налогов, как: налог на имущество и транспортный налог. К федеральным налогам, разрешенные к применению налоговые льготы на региональном уровне применяются менее активно (таблица 3).

Таблица 3 Базовая классификация действующих механизмов льготного налогообложения образовательных учреждений и предприятий по видам налогов и видам налоговых льгот

<i>Вид налоговой льготы</i>	<i>Снижение налоговой ставки</i>	<i>Налоговое изъятие</i>	<i>Прочие налоговые льготы</i>
Вид налога Налог на прибыль	3 механизма	Не выявлены	Не выявлены
Налог на имущество организаций	3 механизма	3 механизма	Не выявлены
Транспортный налог	1 механизм	2 механизма	Не выявлены
Земельный налог	2 механизма.	2 механизма	1 механизм
Единый налог на вмененный доход	-	-	2 механизма

III. Обзор действующих механизмов льготного налогообложения образовательных организаций на региональном и муниципальном уровне

Механизмы представлены в составе следующего перечня:

1. Стимулирующие механизмы льготного налогообложения образовательных учреждений на основе снижения ставки по налогу на прибыль
2. Социальные механизмы льготного налогообложения образовательных учреждений на основе снижения ставки по налогу на прибыль
3. Стимулирующие механизмы льготного налогообложения образовательных учреждений на основе снижения ставки по налогу на имущество организаций
4. Социальные механизмы льготного налогообложения образовательных учреждений на основе снижения ставки по налогу на имущество организаций
5. Стимулирующие механизмы льготного налогообложения образовательных учреждений на основе снижения ставки по транспортному налогу
6. Стимулирующие механизмы льготного налогообложения образовательных учреждений на основе снижения ставки по земельному налогу
7. Стимулирующие механизмы льготного налогообложения образовательных учреждений на основе налогового изъятия в отношении налога на имущество организаций
8. Социальные механизмы льготного налогообложения образовательных учреждений на основе налогового изъятия в отношении налога на имущество организаций
9. Социальные механизмы льготного налогообложения образовательных учреждений на основе налогового изъятия в отношении транспортного налога

10. Социальные механизмы льготного налогообложения образовательных учреждений на основе налогового изъятия в отношении земельного налога
11. Стимулирующие механизмы льготного налогообложения образовательных учреждений на основе налоговой скидки в отношении ЕНВД
12. Социальные механизмы льготного налогообложения образовательных учреждений на основе отсрочки, рассрочки в отношении земельного налога

Описание выявленных механизмов льготного налогообложения представлено следующим:

1. Стимулирующие механизмы льготного налогообложения образовательных учреждений на основе снижения ставки по налогу на прибыль



Налоговая льгота. Различий по регионам в установленном размере снижения налоговой ставки не наблюдается, ставка снижается до максимально возможного уровня, предусмотренного НК РФ в части налога на прибыль, поступающего в региональный бюджет (13,5%).

Субъект налоговой льготы. Субъектом льготы является организация, осуществляющая образовательную деятельность.

Условия предоставления. Распространенным условием предоставления

льготы является:

— предоставление льготы при условии направления использования высвободившихся средств на укрепление материально-технической базы для осуществления данного вида деятельности.

Распространенность³. Единичные случаи использования механизма

Тем не менее, несмотря на единичные случаи применения такого механизма, он имеет значительный потенциал для развития, так как отличается выраженной стимулирующей направленностью с включением элементов регулирования.

С одной стороны, снижение ставки по налогу на прибыль является одним из наиболее действенных факторов, влияющих на размер остающихся в распоряжении организации денежных средств.

С другой стороны, прямое указание направлений использования высвободившихся в результате применения льготной ставки по налогу на прибыль средств позволяет органам государственной власти и представительным органам местного самоуправления гибко балансировать поддержку развития образовательных организаций в направлении их устойчивого развития. Поддержка может осуществляться как в стимулировании развития перспективных направлений (образование, наука), так и в устранении диспропорций в финансовом, кадровом, управленческом потенциале и состоянии материально-технической базы образовательной организации.

3 Здесь и далее распространенность используемых механизмов будет оцениваться в соответствии со следующей шкалой:

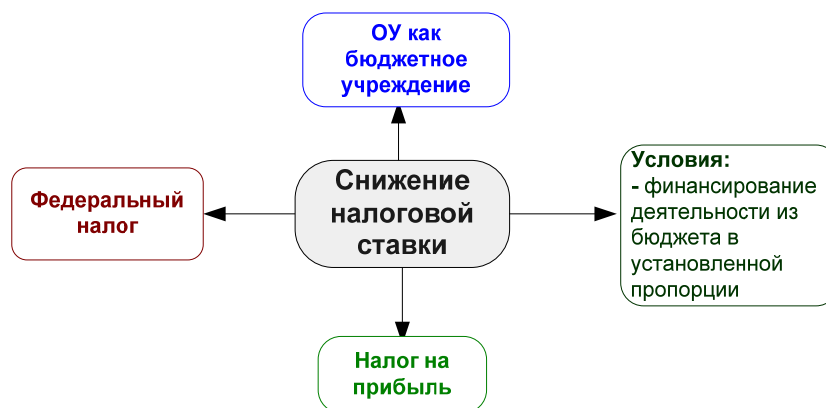
Единичные случаи использования механизма: использование рассматриваемого механизма было выявлено только в одном субъекте/муниципальном образовании из сформированной итоговой выборки;

Слабая степень распространенности: использование данного механизма на практике было выявлено в менее чем 5 регионах/муниципальных образованиях из сформированной итоговой выборки;

Средняя степень распространенности: использование механизма было выявлено в 5-10 регионах/муниципальных образованиях из сформированной итоговой выборки;

Сильная степень распространенности: использование механизма было выявлено в более чем в 10 регионах/муниципальных образованиях из выборки.

2. Социальные механизмы льготного налогообложения образовательных учреждений на основе снижения ставки по налогу на прибыль



Налоговая льгота. Различий по регионам в установленном размере снижения налоговой ставки не наблюдается, ставка снижается до максимально возможного уровня, предусмотренного НК РФ в части налога на прибыль, поступающего в региональный бюджет (13,5%).

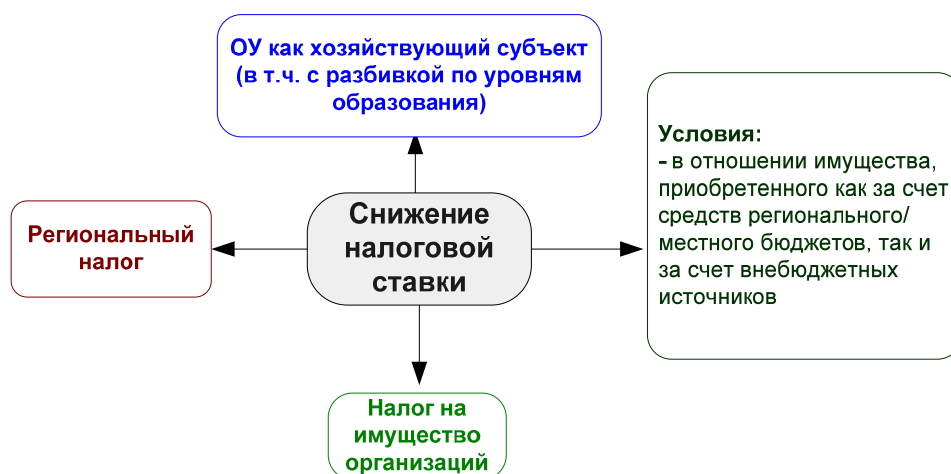
Субъект налоговой льготы. В качестве субъекта налоговой льготы, как правило, указывается бюджетное учреждение.

Условия предоставления. Условием предоставления льготы является:

— предоставление льготы при условии финансирования деятельности организации из бюджета любого уровня (дополнительно могут устанавливаться требования к минимально необходимой доле финансирования для получения льготы).

Распространенность. Слабая степень распространенности.

**Стимулирующие механизмы льготного налогообложения
образовательных учреждений на основе снижения ставки по
налогу на имущество организаций**



Налоговая льгота. По регионам нет единства в размере снижения налоговой ставки (от 0% вплоть до максимальной возможной величины ставки). Размер налоговой ставки может варьироваться во времени (в форме установления различных размеров налоговой ставки для определенных периодов).

Субъект налоговой льготы.

В качестве субъектов льготы рассматривается группа образовательных организаций: чаще профессионального образования в целом, реже – отдельно высшего, среднего, начального профессионального образования.

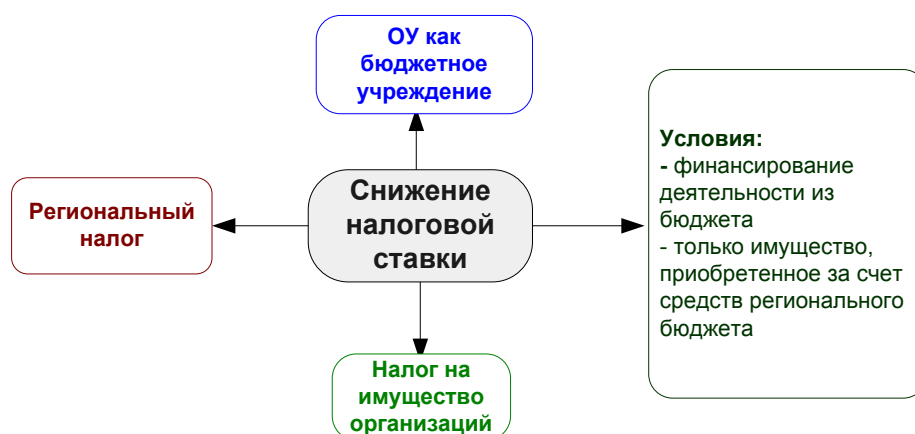
Условия предоставления. Предоставление льготы не содержит специальных условий по составу имущественного комплекса. Льготному налогообложению подлежит как имущество, приобретенное за счет средств бюджета соответствующего уровня и являющееся собственностью субъекта Российской Федерации или муниципального образования, так и имущество, приобретенное за счет внебюджетных источников.

В отдельных случаях состав имущества ограничивается объектами социально-культурной сферы, используемых (предназначенных) исключительно для нужд высшего профессионального образования.

Как правило, дополнительным требованием является получение образовательной организацией финансирования из регионального и местного бюджетов. В рамках стимулирующего механизма это требование следует рассматривать как приверженность органов государственной власти и представительных органов власти муниципальных образований поддерживать в основном подведомственные им образовательные учреждения в интересах возможного сокращения бюджетных расходов на их развитие в будущем.

Распространенность. Слабая степень распространенности

4. Социальные механизмы льготного налогообложения образовательных учреждений на основе снижения ставки по налогу на имущество организаций



Налоговая льгота. По регионам нет единства в размере снижения налоговой ставки (от 0% вплоть до максимальной возможной величины ставки). Размер налоговой ставки может также варьироваться во времени (в форме установления различных размеров налоговой ставки для определенных периодов времени).

Субъект налоговой льготы.

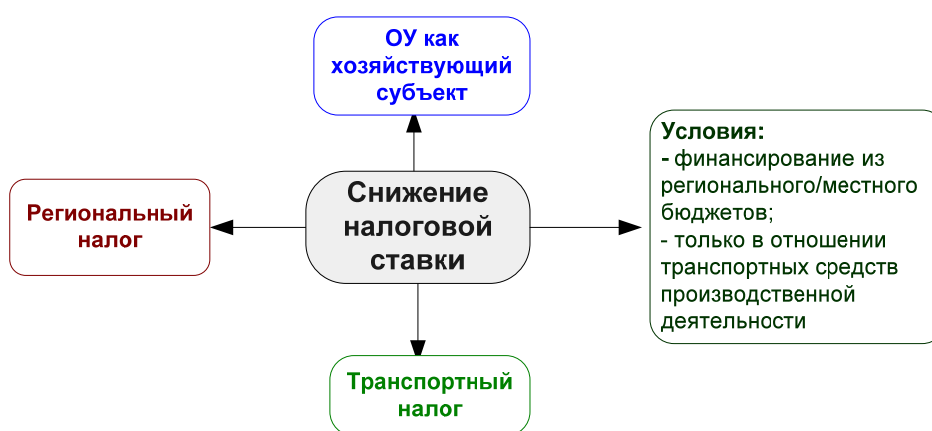
В качестве субъекта налоговой льготы, как правило, указывается бюджетное учреждение.

Условия предоставления. Условием предоставления льготы является:

- предоставление льготы при условии финансирования деятельности организации из бюджета любого уровня (дополнительно могут устанавливаться требования к минимально необходимой доле финансирования для получения льготы).

Распространенность. Слабая степень распространенности

5. Стимулирующие механизмы льготного налогообложения образовательных учреждений на основе снижения ставки по транспортному налогу



Налоговая льгота. Снижение налоговой ставки транспортного налога для образовательных учреждений осуществляется как минимум на 50%, при этом иногда размер снижения ставки варьируется в зависимости от категории транспортного средства образовательного учреждения.

Субъект налоговой льготы.

Во всех выявленных случаях субъектом налоговых льгот являются образовательные учреждения.

Условия предоставления. Предоставление льготы всегда отличается наличием дополнительных условий для субъекта налогообложения, которые различаются по регионам:

— требование финансирования из регионального и/или местного бюджета (в одном из случаев установлена квота финансирования в размере 50%);

— исключение из списка объектов, подлежащих льготному налогообложению, определенных объектов (автомобилей легковых, водных и воздушных транспортных средств).

Распространенность. Слабая степень распространенности.

6. Стимулирующие механизмы льготного налогообложения образовательных учреждений на основе снижения ставки по земельному налогу



Налоговая льгота. Снижение налоговой ставки земельного налога для образовательных учреждений осуществляется в весьма широких размерах (от снижения на 1/3 до снижения вплоть до 99%). Чаще всего льгота предоставляется в форме установления для образовательных учреждений специальных ставок налога, но в некоторых случаях устанавливается процентное снижение в отношении базовой ставки налога, установленной на территории муниципального образования.

Субъект налоговой льготы.

Чаще всего субъектом налоговой льготы выступает образовательное учреждение, иногда определенного уровня профессионально образования, но были также выявлены случаи установления льготы для автономных некоммерческих образовательных организаций.

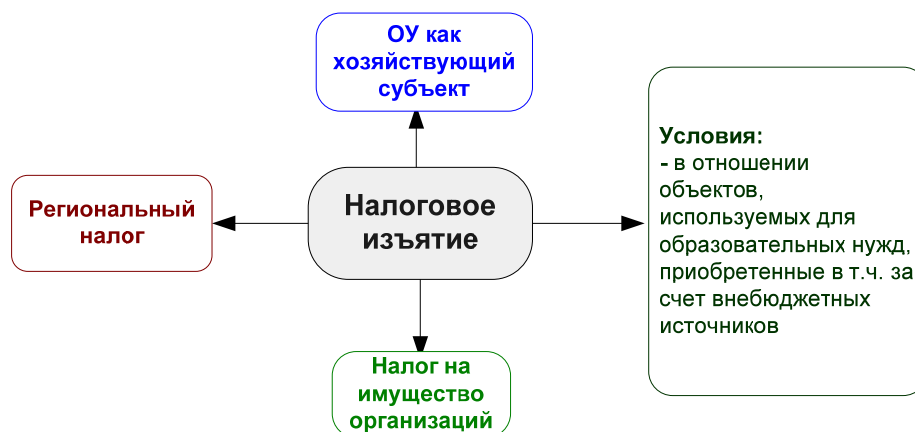
Условия предоставления. Предоставление льготы отличается наличием дополнительных условий для субъекта налогообложения, которые различаются по регионам:

— требование финансирования из регионального и/или местного бюджета либо организационно-правовой статус муниципального или государственного образовательного учреждения;

— направления использования земельных участков, на которые распространяется льгота (расположение на них объектов социально-культурной сферы, используемых для нужд образования).

Распространенность. Средняя степень распространенности.

7. Стимулирующие механизмы льготного налогообложения образовательных учреждений на основе налогового изъятия в отношении налога на имущество организаций



Налоговая льгота

Полное освобождение от уплаты налога.

Субъект налоговой льготы.

Перечень субъектов, имеющих право использования данного механизма, ограничивается кругом образовательных организаций, при этом он достаточно разнообразен. Среди субъектов-получателей льготы называются организации, некоммерческие организации, учреждения профессионального образования, в т.ч. с выделением определенного уровня образования.

Условия предоставления. Предоставление льготы отличается наличием дополнительных условий для субъекта налогообложения, которые различаются по регионам:

— действие льготы распространяется не на все имущество, а на определенную его часть, используемую в образовательной деятельности, формулировка обычно осуществляется в следующих формах:

- Объекты используемые для нужд образования;
- Объекты социально-культурной сферы.

Как и в случае со стимулирующими механизмами льготного налогообложения образовательных учреждений на основе снижения ставки по налогу на имущество организаций, почти во всех регионах действует требование предоставления льготы при условии финансирования деятельности организации из бюджета. В рамках стимулирующего механизма это требование следует рассматривать как приверженность органов государственной власти и представительных органов власти муниципальных образований поддерживать в основном подведомственные им образовательные учреждения в интересах возможного сокращения бюджетных расходов на их развитие в будущем.

Распространенность. Средняя степень распространенности.

8. Социальные механизмы льготного налогообложения образовательных учреждений на основе налогового изъятия в отношении налога на имущество организаций



Налоговая льгота

Полное освобождение от уплаты налога.

Субъект налоговой льготы.

Образовательные организации не являются единственными субъектами налоговой льготы, в общий круг субъектов налоговых льгот чаще включаются бюджетные учреждения, автономные учреждения, учреждения в целом.

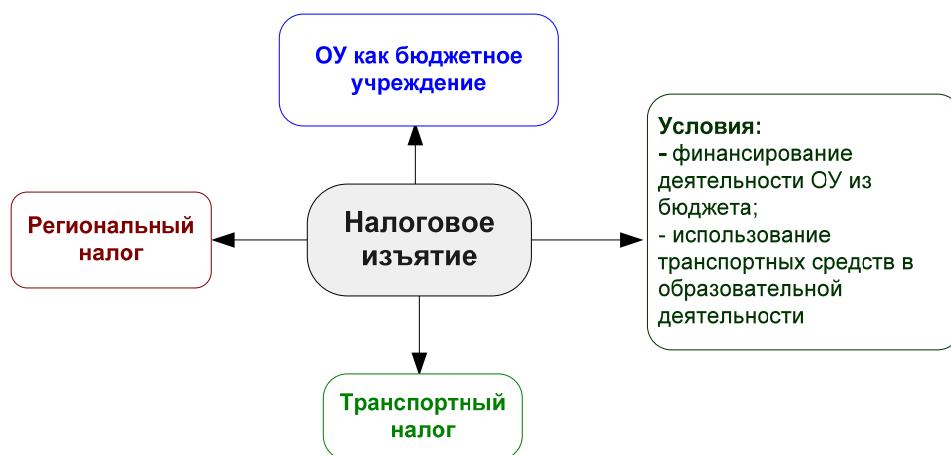
Условия предоставления. Предоставление льготы отличается наличием дополнительных условий выраженной социальной направленности. Этот элемент является отличительным в рамках данной модели и предназначен для предоставления налоговой льготы только по тому перечню имущества, которое включено в режим его использования в рамках бюджетного процесса

С одной стороны, почти во всех регионах действует требование предоставления льготы при условии финансирования деятельности организации из бюджета. При этом, как правило, действие льготы распространяется не на все имущество, а на определенную его часть:

- имущество, не используемое в предпринимательской деятельности организации;
- объекты, используемые (предназначенные) исключительно для нужд высшего профессионального образования и созданные (приобретенные) за счет средств регионального бюджета, внебюджетных источников и иных (за исключением средств федерального бюджета) средств.

Распространенность. Средняя степень распространенности.

Социальные механизмы льготного налогообложения
образовательных учреждений на основе налогового изъятия в
отношении транспортного налога



Налоговая льгота

Полное освобождение от уплаты налога.

Субъект налоговой льготы. Перечень субъектов, имеющих право использования данного механизма, в отличие от других социально ориентированных механизмов не ограничивается кругом образовательных организаций. Среди субъектов-получателей льготы называются: учреждения (бюджетные, автономные), образовательные учреждения. В некоторых случаях конкретизируется уровень профессионального образования и виды выпускаемых специальностей образовательных учреждений. Социальная направленность механизма проявляется на уровне условий предоставления налоговой льготы.

Условия предоставления. Предоставление льготы отличается наличием дополнительных условий для субъекта налогообложения, которые различаются по регионам:

— требование финансирования из регионального и/или местного бюджета (может быть установлена квота финансирования / требование полного финансирования из бюджета либо учредителем должен являться органы государственной власти или органы местного самоуправления);

— освобождение распространяется только на непредпринимательскую деятельность образовательного учреждения;

— установление льготы только в отношении определенных объектов (видов транспортных средств), требование использования освобождаемых от налога транспортных средств в учебном процессе.

Распространенность. Сильная степень распространенности.

10. Социальные механизмы льготного налогообложения образовательных учреждений на основе налогового изъятия в отношении земельного налога



Налоговая льгота

Полное освобождение от уплаты налога.

Субъект налоговой льготы.

В качестве субъекта налоговой льготы чаще всего называется образовательное учреждение (в т.ч. бюджетное), реже предоставляется освобождение от уплаты налога в целом для бюджетных учреждений, автономных некоммерческих образовательных организаций. Иногда встречается предоставление льготы учреждениям различных уровней и специальностей профессионального образования.

Условия предоставления. Предоставление льготы отличается наличием дополнительных условий для субъекта налогообложения, которые

различаются по регионам и в некоторой степени определяют специфику механизма, как, например, в случае с предоставлением льготы даже тем образовательным учреждениям, которые финансируются только из регионального бюджета:

— требование финансирования из федерального бюджета, федерального и регионального бюджетов; федерального, регионального и местного бюджетов; регионального; регионального и местного, местного (может быть установлен минимальный уровень финансирования деятельности организации из бюджета для предоставления налоговой льготы).

— освобождение может распространяться только на земельные участки, предназначенные для оказания услуг в области образования

— как правило, налоговая льгота не распространяется на участки, сдаваемые в аренду

Распространенность. Сильная степень распространенности.

11. Стимулирующие механизмы льготного налогообложения образовательных учреждений на основе налоговой скидки в отношении ЕНВД



Налоговая льгота. Налоговая льгота предоставляется в форме установления для образовательных учреждений более низкого значения корректирующего коэффициента K_2 , участвующего в расчете налоговой базы

(снижение до достаточно низкого значения от 0,02 до 0,1 (максимально – 1) в зависимости от региона).

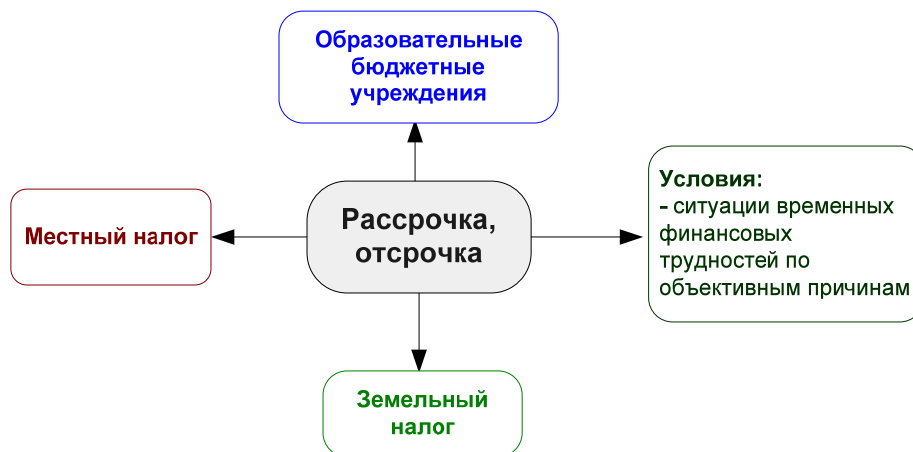
Субъект налоговой льготы.

Льгота устанавливается только для учреждений начального профессионального образования, которые в рамках образовательного процесса активно занимаются производством и реализацией продукции по профилю профессиональной подготовки.

Условия предоставления. Предоставление льготы осуществляется в отношении определенных видов деятельности образовательных учреждений: оказания бытовых услуг и осуществления розничной торговли.

Распространенность. Единичные случаи использования механизма.

12. Социальные механизмы льготного налогообложения образовательных учреждений на основе отсрочки, рассрочки в отношении земельного налога



Налоговая льгота. Налоговая льгота была предоставлена в форме переноса сроков уплаты авансовых платежей по земельному налогу в 2006 г. в связи с задержками в поступлении средств из бюджета на его уплату.

Субъект налоговой льготы. Льгота устанавливается для бюджетных образовательных учреждений

Условия предоставления. Задержки финансирования из бюджета.

Распространенность. Единичные случаи использования механизма.

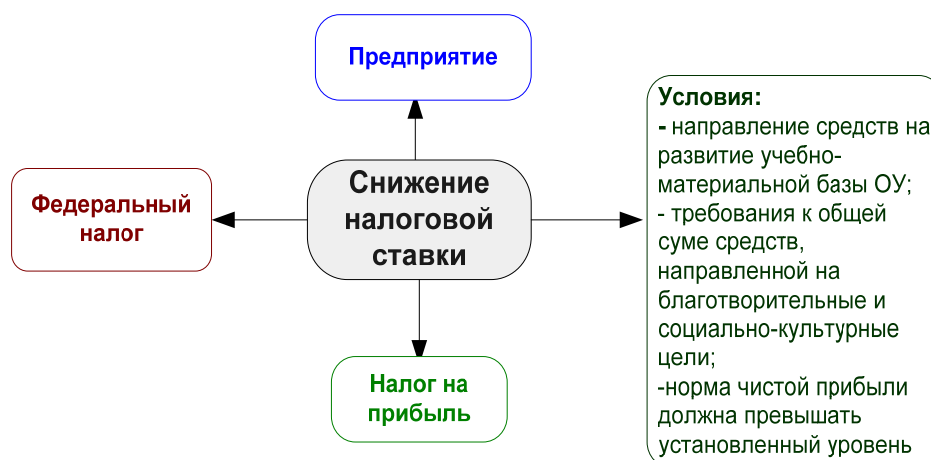
IV. Обзор действующих механизмов льготного налогообложения образовательных организаций на региональном и муниципальном уровне

Механизмы представлены в составе следующего перечня:

- 1 Стимулирующие механизмы льготного налогообложения предприятий на основе снижения ставки по налогу на прибыль
2. Социальные механизмы льготного налогообложения предприятий на основе снижения ставки по налогу на имущество организаций
3. Социально-стимулирующие механизмы льготного налогообложения предприятий на основе снижения ставки по земельному налогу
4. Социальные механизмы льготного налогообложения предприятий на основе налогового изъятия в отношении налога на имущество организаций, применяемые на региональном уровне
5. Социальные механизмы льготного налогообложения предприятий на основе налогового изъятия в отношении транспортного налога, применяемые на региональном уровне
6. Стимулирующие механизмы льготного налогообложения предприятий на основе изменения сроков уплаты налога в отношении земельного налога, применяемые на местном уровне
7. Социальные механизмы льготного налогообложения предприятий на основе налоговой скидки в отношении ЕНВД, применяемые на местном уровне

Описание выявленных механизмов льготного налогообложения представлено следующим:

1⁴. Стимулирующие механизмы льготного налогообложения предприятий на основе снижения ставки по налогу на прибыль



Налоговая льгота. В зависимости от региона может устанавливаться различный размер снижения налоговой ставки (от 1% до максимальных 4%).

Субъект налоговой льготы. Требования к субъекту налоговой льготы отсутствуют.

Дополнительные условия предоставления. Предоставление льготы отличается наличием дополнительных условий для субъекта налогообложения, которые различаются по регионам:

— направление денежных средств на благотворительные цели, некоммерческим организациям, организациям социально-культурного сектора либо только организациям образовательного сектора на определенную сумму (определяется как доля полученной прибыли предприятия);

— участие в развитии учебно-материальной базы образовательных учреждений;

— норма чистой прибыли должна превышать установленный уровень.

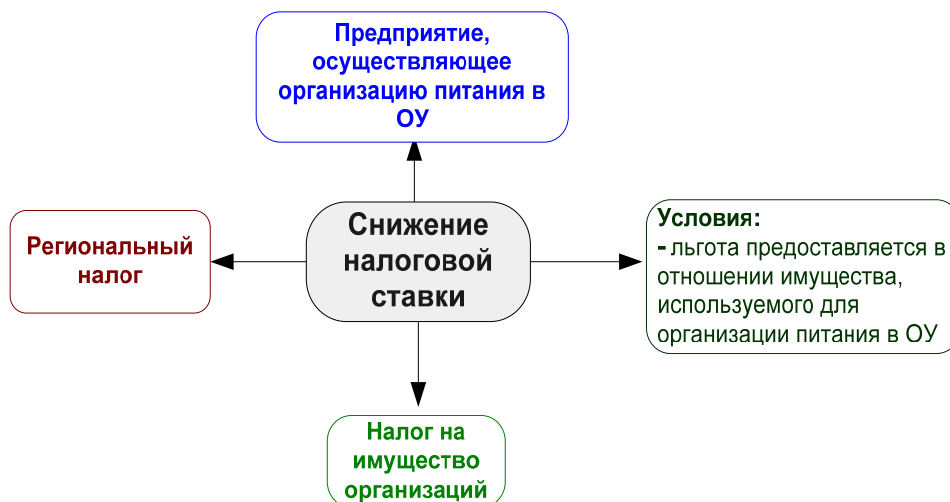
Направление льготы: На практике механизм носит стимулирующий характер, целью его внедрения является направление части прибыли

4 Для лучшей индикации механизмов используется сплошная нумерация. Первые 12 механизмов были выявлены при изучении практики налогового стимулирования деятельности образовательных организаций.

предприятия на нужды образовательных учреждений.

Распространенность. Единичные случаи использования механизма.

2. Социальные механизмы льготного налогообложения предприятий на основе снижения ставки по налогу на имущество организаций



Налоговая льгота. В регионах налоговая ставка снижена минимально на 55%. При этом единства в размере снижения ставки не прослеживается.

Субъект налоговой льготы.

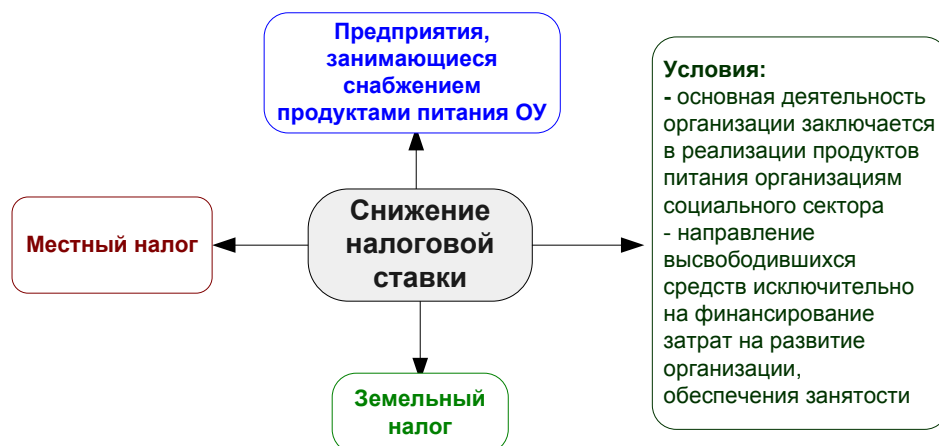
В качестве субъектов льготы называются предприятия, осуществляющие организацию питания в ОУ.

Дополнительные условия предоставления. Льгота предоставляется только в отношении имущества, используемого при организации питания в образовательных учреждениях.

Направление льготы: На практике механизм носит социальный характер.

Распространенность. Единичные случаи использования механизмов.

3. Социально-стимулирующие механизмы льготного налогообложения предприятий на основе снижения ставки по земельному налогу



Налоговая льгота. Налоговая ставка снижена на 50%.

Субъект налоговой льготы. Организации, занимающиеся снабжением продуктами питания образовательных учреждений.

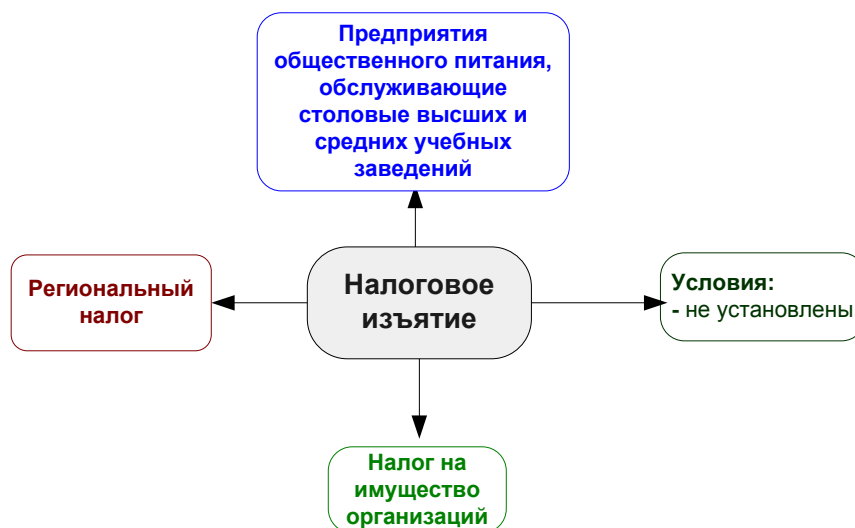
Дополнительные условия предоставления. Льгота предоставляется только при выполнении следующих условий:

- объем реализации продуктов питания образовательным учреждениям, лечебно-профилактическим учреждениям, учреждениям социальной защиты населения составляет не менее 90 процентов,
- направление использования средств, высвободившихся у налогоплательщика в результате использования льготы, исключительно на финансирование затрат на развитие организации, обеспечение занятости, сохранение и увеличение рабочих мест.

Направление льготы: На практике механизм носит одновременно социальный и стимулирующий характер: стимулирующий в отношении предприятий, так как направлен на развитие предприятий, обеспечивающих организацию предоставления продуктов питания образовательным учреждениям; социальный в отношении обеспечения услуг общественного питания образовательных учреждений.

Распространенность. Единичные случаи использования механизмов

4. Социальные механизмы льготного налогообложения предприятий на основе налогового изъятия в отношении налога на имущество организаций, применяемые на региональном уровне



Налоговая льгота. Освобождение от уплаты налога.

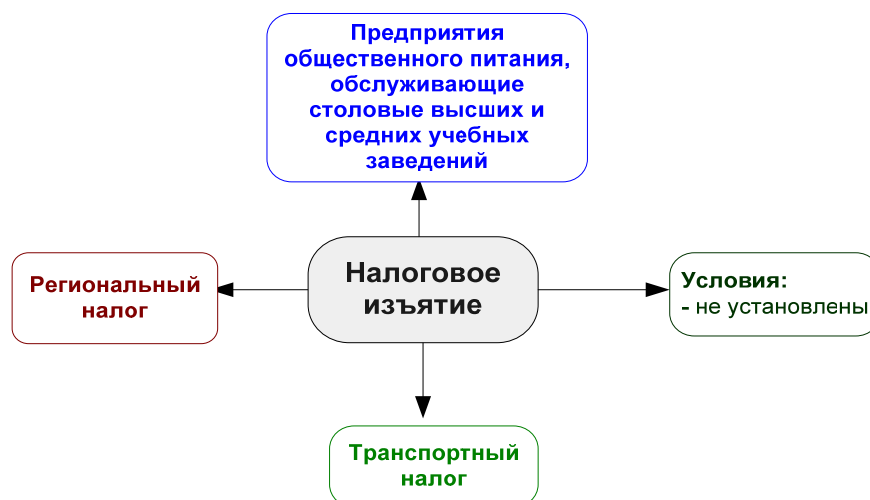
Субъект налоговой льготы. В качестве субъектов льготы называются предприятия общественного питания.

Дополнительные условия предоставления. Отсутствуют

Направление льготы. На практике механизм носит социальный характер.

Распространенность. Единичные случаи использования механизмов.

5. Социальные механизмы льготного налогообложения предприятий на основе налогового изъятия в отношении транспортного налога, применяемые на региональном уровне



Налоговая льгота. Освобождение от уплаты налога.

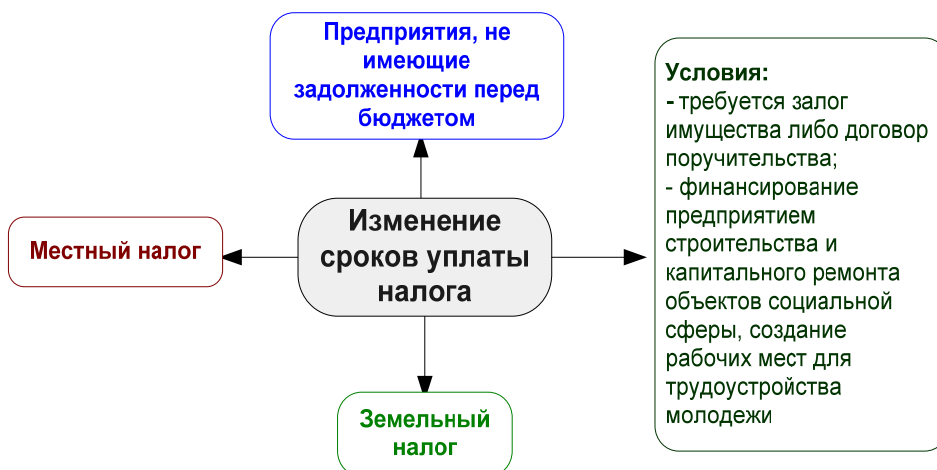
Субъект налоговой льготы. В качестве субъектов льготы называются предприятия общественного питания.

Дополнительные условия предоставления. Отсутствуют

Направление льготы: На практике механизм носит социальный характер, направлен на развитие предприятий, обеспечивающих организацию питания в образовательных учреждениях.

Распространенность. Единичные случаи использования механизмов.

6. Стимулирующие механизмы льготного налогообложения предприятий на основе изменения сроков уплаты налога в отношении земельного налога, применяемые на местном уровне



Налоговая льгота. Предоставление инвестиционного налогового кредита.

Субъект налоговой льготы. В качестве субъектов льготы называются предприятия, не имеющие задолженности перед бюджетом.

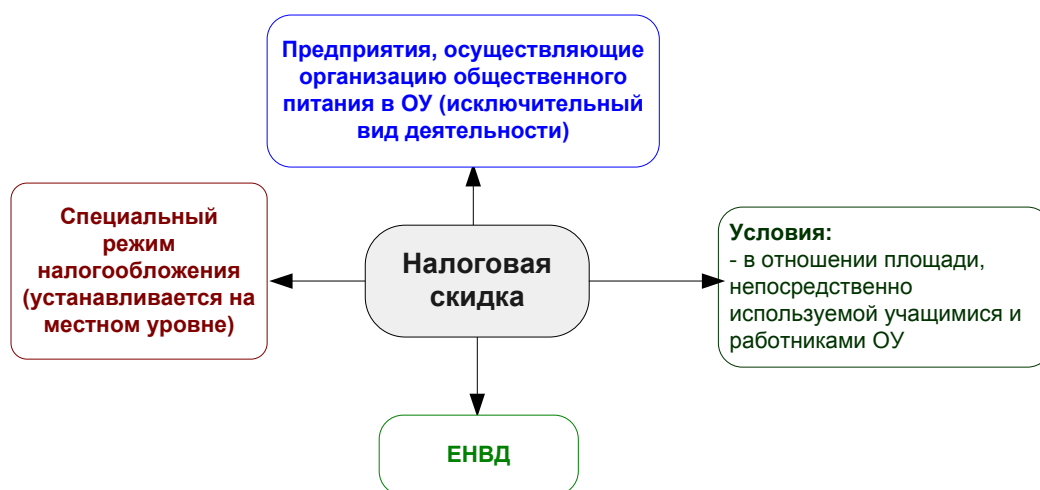
Дополнительные условия предоставления.

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен организации только под залог имущества либо при наличии договора поручительства при условии финансирования предприятием строительства и капитального ремонта объектов социальной сферы (в т.ч. образования), создания на предприятии рабочих мест для трудоустройства молодежи.

Направление льготы: На практике механизм носит стимулирующий характер, направлен на стимулирование внебюджетного финансирования строительства и капитального ремонта образовательных учреждений.

Распространенность. Единичные случаи использования механизмов.

7. Социальные механизмы льготного налогообложения предприятий на основе налоговой скидки в отношении ЕНВД, применяемые на местном уровне



Налоговая льгота. Налоговая льгота предоставляется в форме установления для образовательных учреждений более низкого значения корректирующего коэффициента К₂, участвующего в расчете налоговой базы (снижение ставки колеблется в зависимости от региона).

Субъект налоговой льготы. Предприятия, осуществляющие деятельность столовой или иных точек общественного питания в образовательных учреждениях.

Дополнительные условия предоставления. Может быть установлено, что корректирующий льготный коэффициент К2 используется только в отношении площади, используемой в целях общественного питания в образовательных учреждениях.

Направление льготы: На практике механизм носит социальный характер. Целью использования механизма является поддержание деятельности предприятий, оказывающих необходимые услуги по общественному питанию для образовательных учреждений.

Распространенность. Сильная степень распространенности.