

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

(в интересах Федерального агентства по образованию)

**Рекомендации органам управления образованием
и образовательным организациям по расчету
эффективности предоставляемой льготы по
налогообложению**

**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

1. Рекомендации по расчету эффективности налоговых льгот (далее Рекомендации) ориентированы на **широкий круг пользователей**, обладающих различным объемом доступной для использования информации. Это - непосредственно образовательные организации; органы государственной власти; представительные органы власти муниципальных образований; государственные органы, выполняющие функции управления системой профессионального образования. В дополнение к вышеперечисленным целевым пользователям рекомендации ориентированы на предприятия, участвующие в деятельности образовательных организаций; потенциальных потребителей образовательных и научно-исследовательских услуг вузов.

2. Настоящие Рекомендации можно охарактеризовать следующим образом. Это - детализированные по видам налоговых льгот и типу оцениваемых механизмов Рекомендации с жестким алгоритмом расчетов, основанные на применении инвестиционного подхода и результирующиеся в итоговом показателе бюджетной эффективности в виде дисконтированного прироста налоговых доходов в бюджет за время действия налоговой льготы.

Жесткость рекомендаций проявляется в необходимости соблюдения строгой последовательности действий и порядка расчета показателей в установленной последовательности. Рекомендации не допускают различной очередность расчета составляющих эффективности.

Детализация рекомендаций (алгоритма расчетов) осуществляется по двум уровням: по видам налоговых льгот (в части расчета дополнительного притока денежных средств, получаемого субъектом налоговой льготы в результате применения льготного налогообложения) и по оцениваемым механизмам льготного налогообложения (в части социальных и стимулирующих механизмов льготного налогообложения).

3. К каждому типу стимулирующих механизмов применяется собственная формула расчета дополнительного притока денежных средств,

высвободившихся в результате применения налоговой льготы. Полученная сумма денежных средств рассматривается как инвестиция в развитие образовательной организации, которая направляется (расходуется) на указанные в условиях применения налоговой льготы направления развития.

В дальнейшем расчет эффективности проводится по общему алгоритму:

- Принимается условие, что ключевые коэффициенты, демонстрирующие соотношение между параметрами хозяйственной деятельности компании не претерпят изменений в период применения налоговой льготы (для исключения влияния на прогнозные результаты хозяйственной деятельности образовательных организаций других факторов).

- Дополнительный приток средств от налоговой льготы увеличивает выручку организации (внебюджетные доходы) и расходуется пропорционально между основными направлениями деятельности: образовательная деятельность, научно-исследовательская и производственная (в части НПО).

- Дополнительные средства используются с постоянной рентабельностью предпринимательской деятельности, зафиксированной в момент предоставления налоговой льготы. Что выражается в показателях социальной и экономической эффективности, вносящих свой вклад в формирование бюджетного эффекта от применения налоговой льготы.

- Дополнительные средства, направленные на развитие организации, формируют условия для роста налогооблагаемой базы по всем налогам, выплачиваемым образовательной организацией и расширяют доходную базу бюджета.

- Итоговый эффект определяется как разница между дополнительными доходами бюджета в виде притока налоговых платежей за вычетом потерь бюджета от предоставления налоговой льготы.

Потери бюджета от предоставления налоговой льготы наращиваются на ставку доходности по среднесрочным государственным облигациям – ОФЗ-

АД.

Ежегодные инвестиции в деятельности образовательной организации в виде высвобожденных денежных средств наращиваются на ставку рентабельности основных видов деятельности образовательной организации.

Детализация (модификация) алгоритма расчета в основной части рекомендаций может проводиться по направлениям использования средств, высвободившихся в результате налоговых льгот.

Применение Рекомендаций со стороны предприятий, участвующих в деятельности образовательных организаций не имеет существенных отличий, так как предполагает, что высвободившиеся от предоставления налоговой льготы средства предприятия вкладывают в развитие деятельности образовательной организации.

4. Социальные механизмы льготного налогообложения, как правило, решают проблему устранения имеющихся диспропорций в обеспеченности работы организации необходимыми ресурсами, в поддержании их экономической устойчивости. Дельта денежных средств, высвобождаемая от применения налоговой льготы, направляется не на развитие, а на устранение обнаруженного дефицита, на выравнивание условий существования образовательных организаций. В данном случае эффективность применения льготного механизма налогообложения рассчитывается как динамика финансово-экономических показателей образовательных организаций.

4. Предлагаемая модель расчета отличается гибкостью и **настраиваемостью на любой механизм льготного налогообложения** (в пределах установленных видов налоговых льгот, разрешенных к применению НК РФ). Рекомендации можно применять как для расчета эффективности выявленных на практике механизмов льготного налогообложения, так и для перспективных к внедрению механизмов. Рекомендации предполагают адаптивный вариант расчета и прогноза на перспективу срока действия вводимой налоговой льготы.

5. При наличии большего объема информации Рекомендации допускают расширение состава показателей (если дополнительные показатели предоставляют возможность уточнения или показателей, используемых в дальнейших расчетах в рамках заданного Рекомендациями жесткого алгоритма расчетов).

6. При разработке Рекомендаций использовался накопленный методический опыт оценки эффективности налоговых льгот на уровне субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Разработанные Рекомендации отличаются преемственностью по отношению к существующим вариантам определения эффективности и расчета их составляющих на региональном и муниципальном уровне.

При этом были дополнены и расширены инструменты и подходы к расчету показателей эффективности налогообложения, применяемые на уровне регионов и на муниципальном уровне для обеспечения комплексности и универсальности Рекомендаций, повышена объективность и однозначность результатов оценки для формирования итоговых выводов о результативности применения налоговой льготы.

В частности, по сравнению с общим массивом методик оценки экономической эффективности налоговых льгот на региональном и муниципальном уровнях в разрабатываемых Рекомендациях были осуществлены следующие дополнения:

— введено понятие бюджетного эффекта от введения налоговых льгот через определение экономической и социальной эффективности как результата направления высвободившихся от применения налоговой льготы денежных средств на развитие образовательной организации;

— усилена детализация подходов к расчету бюджетной эффективности за счет дополнения видов налоговых льгот, включаемый в расчеты до максимально возможного уровня (детализация по видам налоговых льгот). По каждому из видов налоговых льгот приводится свой подход к расчету величины средств, недополучаемых бюджетом соответствующего уровня;

— предложен единый целостный, взаимосвязанный механизм расчета с формированием в итоге единого показателя эффективности с результатами, доступными для их использования в сравнительном анализе эффективности механизмов льготного налогообложения.

Инструментарий Рекомендаций

7. Перечень показателей, на основе которых проводится оценка эффективности применения механизмов льготного налогообложения, основывается на:

— **официальной финансовой отчетности¹** организаций профессионального образования (баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств (**форма по ОКУД 0503130**) и отчет о финансовых результатах деятельности (**форма по ОКУД - 0503121**));

— **официальной финансовой отчетности предприятий**, участвующих в деятельности образовательного учреждения (баланс (**форма по ОКУД - №1**) и отчет о прибылях и убытках (**форма по ОКУД - №2**));

— **данных из утвержденных форм федерального государственного статистического наблюдения и образовательных организаций²** (№ 3-НК «Сведения о государственном и муниципальном высшем учебном заведении», № 1-НК «Сведения о работе аспирантуры и докторантуры», № 2-наука «Сведения о выполнении научных исследований и разработок»; № 3-информ «Сведения об использовании информационных и коммуникационных технологий и производстве связанных с ними товаров (работ, услуг)»; № 4-инновация «Сведения об инновационной деятельности

1 Бюджетная отчетность составляется главными распорядителями, распорядителями, получателями средств бюджетов; органами, организующими исполнение бюджетов, органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов, на следующие даты: квартальная - по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, годовая - на 1 января года, следующего за отчетным, месячная - на первое число месяца, следующего за отчетным (Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 января 2005 г. N 5н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности»).

2 Сведения предоставляются на соответствующий отчетный период, который для вузов установлен с 1 октября предыдущего года по 30 сентября отчетного года.

организации»; Приложение к форме N П-2 «Сведения об инвестиционной деятельности»);

— на информации, размещенной на официальных интернет-сайтах вузов и предприятий, участвующих в деятельности образовательных организаций; а также в системе федеральных образовательных порталов (www.edu.ru, www.stat.edu.ru), на сайте Федеральной службы статистики (www.gks.ru).

А. Исходными данными для применения Рекомендаций являются **базовые показатели финансово-экономической деятельности субъекта** налоговой льготы в части его предпринимательской (коммерческой деятельности), служащей основой для формирования налогооблагаемой базы по всему спектру налогов, применяемых на уровне образовательных организаций и участвующих в их деятельности предприятий.

При формировании денного перечня показателей использовался принцип простоты расчета. В Рекомендациях используется только та информация, которая напрямую относится к расчету эффективности от применения налоговых льгот и определяется влиянием налоговой льготы.

Таблица 4 Перечень базовых показателей работы субъекта налоговой льготы, необходимых для применения Рекомендаций

Базовые показатели	Последний отчетный период
1. Стоимость основных фондов, тыс. руб.	ОФ ₀
2. Стоимость основных фондов, приобретенных за счет внебюджетных источников, тыс. руб.	ОФВН ₀
3. Норма амортизации на основные фонды, %	НА
4. Внебюджетные доходы, тыс. руб., в том числе	ВН ₀
5. Внебюджетные доходы от образовательной деятельности, тыс. руб.	ВН _{0о} ,
6. Внебюджетные доходы от научно-исследовательская деятельность, тыс. руб.	ВН _{0н}
7. Фонд оплаты труда, финансируемый из внебюджетных источников, тыс. руб.	ФОТВН ₀
8. Число сотрудников, чел.	Ст ₀
9. Доходность по среднесрочным ОФЗ-АД, %	г ₀

Б. Расчетные показатели, выступающие в качестве промежуточного звена для расчета показателей эффективности применения налоговой льготы, рассчитываются на базе исходных показателей и выражаются в виде устойчивых коэффициентов (отношений исходных показателей).

Таблица 5 Расчетные относительные показатели (коэффициенты)

Коэффициент	Формула расчета
Фондоотдача (Ф _о)	$\Phi_o = \frac{Ввн}{\Delta ОФвн}$
Зарплатоёмкость (З _{ем})	$З_{ем} = \frac{Ввн}{\Phi ОТвн}$
Рентабельность бизнеса (образование + наука), % (г)	$r = \frac{(ВН_о + ВН_н) - (\Phi ОТвн + НА / 100 \times ОФ)}{ВН} \times 100$

Примечание: в расчете формулы фондоотдачи для его использования в целях применения методики наравне с остальными коэффициентами используется не традиционное отношение внебюджетных доходов к стоимости основных фондов на конец расчетного периода, а отношение внебюджетных доходов к приросту стоимости основных фондов за отчетный период (в соответствии с периодом формирования прибыли). Так как использование установленной связи между размером внебюджетных доходов и величиной прироста основных фондов требует использования динамических показателей.

В. Показатели модели расчета эффективности налоговой льготы группируются в соответствии с этапами применения методики.

Выделяют показатели:

1) Расчета дополнительного притока денежных средств от получения налоговой льготы (аналог бюджетной эффективности методик, представленных на региональном и муниципальном уровнях).

2) Расчета изменения ключевых показателей деятельности субъекта под влиянием налоговой льготы (экономический и социальный эффект).

3) Расчета динамики налоговых поступлений от субъекта налоговой льготы (суммарный бюджетный эффект).

Внедрение налоговой льготы представляет собой своего рода инвестиционный взнос в виде дополнительно остающихся в распоряжении субъекта налоговой льготы денежных средств. Данные средства направляются на развитие организации, что приводит к увеличению налогооблагаемой базы по исходному налогу, по которому предоставляется налоговая льгота и по остальным налогам. В результате суммарный эффект от предоставления налоговой льготы охватывается максимально полно и результируется в итоговом показателе прироста бюджетных доходов за счет развития организации-субъекта налоговой льготы.

Расчет дополнительного притока денежных средств от получения налоговой льготы (бюджетный эффект)

Таблица 6 Показатели для расчета притока денежных средств от получения налоговой льготы

Период	Базовый			
Показатели	(i=0)	i=1	...	i=8
Ставка налоговая, действующая в налоговом периоде до введения налоговой льготы (СН), %			X	X
Льготная ставка налога (СНл), %	X			
Налоговая база (НБ), тыс. руб.				
Дополнительные денежные средства, высвободившиеся в результате введения налоговой льготы (ДДС), тыс. руб.	X		ДДС ₁	ДДС ₈

Примечание: период продолжительности действия налоговой льготы в 8 лет применяется с учетом практики расчета эффективности введения налоговых льгот на уровне регионов и муниципалитетов. Ограничение период расчетов в 8 лет – является распространенной практикой для методик инвестиционного типа (см.раздел 2.2.1 настоящего отчета).

Рекомендации в отношении расчета итогового показателя и состав промежуточных показателей в данном случае детализируются по направлениям вида налоговой льготы. В Рекомендациях предусмотрены 4 направления расчета (соответствующие применяемым в российской практике) (Таблица 6):

- расчет итогового размера дополнительных денежных средств, полученных от предоставления налоговой льготы в виде налогового изъятия;
- расчет итогового размера дополнительных денежных средств, полученных от предоставления налоговой льготы в виде снижения ставки налога;

— расчет итогового размера дополнительных денежных средств, полученных от предоставления налоговой льготы в виде налоговой скидки;

— расчет итогового размера дополнительных денежных средств, полученных от предоставления налоговой льготы в виде отсрочки и рассрочки.

Таблица 7 Детализированный подход к расчету дополнительных денежных средств, полученных от предоставления налоговой льготы (по видам налоговых льгот)

Вид налоговой льготы	Исходные показатели	Источник	Порядок расчета
1. Налоговое изъятие	<p>$НБ$ - налоговая база до введения льготы, руб.</p> <p>$НБ_{л}$ - налоговая база после введения льготы, руб.</p> <p>$НС$ - ставка налога, действующая в период предоставления льготы, %</p>	<p>$НБ$ -</p> <p>В общем случае - финансовая отчетность субъекта налоговой льготы (для предприятий и негосударственных образовательных организаций - бухгалтерский баланс (ф. №1), отчет о прибылях и убытках, (ф. №2); для образовательных организаций - баланс (ф. № 0503130); отчет о финансовых результатах деятельности (ф. № 0503121).</p> <p>$НБ_{л}$ - определяется путем расчета $НБ$ на основе параметров установленной или планируемой к установлению льготы:</p> <p>- Закон, постановление, приказ, распоряжение органов государственной или представительных органов муниципальной власти, содержащих порядок предоставления налоговой льготы;</p> <p>- Оформленные надлежащим образом предложения налогоплательщиков по предоставлению налоговой льготы в виде налогового изъятия</p>	<p>$ДДС = (НБ - НБ_{л}) \times НС$</p> <p>$ДДС$ - сумма потерь (недополученных доходов) бюджета</p>
2. Снижение налоговой ставки	<p>$НС$ - ставка налога, действующая в период предоставления льготы, %</p> <p>$НС_{л}$ - льготная ставка налога, %</p> <p>$НБ$ - налоговая база в момент введения льготы, руб.</p>	<p>$НБ$ -</p> <p>В общем случае - финансовая отчетность субъекта налоговой льготы (для предприятий и негосударственных образовательных организаций - бухгалтерский баланс (ф. №1), отчет о прибылях и убытках, (ф. №2); для образовательных организаций - баланс (ф. № 0503130); отчет о финансовых результатах деятельности (ф. № 0503121).</p> <p>$НБ_{л}$ - определяется путем расчета $НБ$ на основе параметров установленной или планируемой к установлению льготы:</p> <p>- Закон, постановление, приказ, распоряжение органов государственной или представительных органов муниципальной власти, содержащих порядок предоставления налоговой льготы;</p> <p>- Оформленные надлежащим образом предложения налогоплательщиков по предоставлению налоговой льготы в виде налогового изъятия</p>	<p>$ДДС = НБ \times (НС - НС_{л})$</p> <p>$ДДС$ - сумма потерь (недополученных доходов) бюджета</p>
3. Налоговая скидка	<p>$НБ$ - налоговая база в момент введения льготы, руб.</p> <p>$К$ -</p>	<p>$НБ$ -</p> <p>В общем случае - финансовая отчетность субъекта налоговой льготы (для предприятий и негосударственных образовательных организаций - бухгалтерский баланс (ф. №1), отчет о прибылях и убытках, (ф. №2); для образовательных организаций - баланс (ф. № 0503130); отчет о финансовых результатах деятельности (ф. № 0503121).</p>	<p>$ДДС = НБ \times (1 - К)$</p> <p>$ДДС$ - сумма потерь (недополученных доходов) бюджета</p>

	понижающий коэффициент	<p>образовательных организаций - бухгалтерский баланс (ф. №1), отчет о прибылях и убытках, (ф. №2); для образовательных организаций – баланс (ф. № 0503130); отчет о финансовых результатах деятельности (ф. № 0503121).</p> <p>К – определяется путем на основе параметров установленной или планируемой к установлению льготы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Закон, постановление, приказ, распоряжение органов государственной или представительных органов муниципальной власти, содержащих порядок предоставления налоговой льготы; - Оформленные надлежащим образом предложения налогоплательщиков по предоставлению налоговой льготы в виде налогового изъятия 	
4. Рассрочка, отсрочка	<p>O_n – сумма отсрочки по налоговым платежам, руб.</p> <p>r – ставка рефинансирования ЦБ РФ, % годовых, действующая на момент предоставления льготы</p> <p>n – количество дней отсрочки (рассрочки), дней</p>	<p>В общем случае - определяется на основе параметров установленной или планируемой к установлению льготы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Закон, постановление, приказ, распоряжение органов государственной или представительных органов муниципальной власти, содержащих порядок предоставления налоговой льготы; - Оформленные надлежащим образом предложения налогоплательщиков по предоставлению налоговой льготы в виде отсрочек и рассрочек 	$ДДС = O_n \times r / 100 \times \frac{n}{365}$ <p>$ДДС$ - сумма потерь (недополученных доходов) бюджета</p>

Расчет изменения ключевых показателей деятельности субъекта под влиянием налоговой льготы (социальный и экономический эффект)

Для их расчета (Таблица 8) используются исходные показатели деятельности субъекта налоговой льготы (Таблица 4) и расчетные коэффициенты (Таблица 5).

Таблица 8 Расчет изменения ключевых показателей деятельности субъекта под влиянием налоговой льготы

Период		Базовый (i=0)	(i=1)	...	(i=8)
Показатель	Формула расчета				
Дополнительные денежные средства от введения налоговой льготы (ДДС)	см. таблицу (Ошибка! Источник ссылки не найден.)	X	ДДС ₁	...	ДДС ₈
Дополнительные денежные средства от введения налоговой льготы (ДДС), наращенные на показатель рентабельности их использования (ДДС _{ir})	$ДДС_{ir} = ДДС_i \times (1+r)^i$, где i меняется от 2 до 8	X	ДДС ₁	...	ДДС _{8r}
Внебюджетные доходы, с учетом дополнительных денежных средств от налоговой льготы, тыс. руб.	$ВН_{ir} = ВН_i + ДДС_{ir}$, где i меняется от 2 до 8	X	ВН ₁ +ДДС ₁	...	ВН _{8r}
Прирост внебюджетных доходов, тыс. руб.	Равняется ДДС _{ir}	X	ДДС ₁	...	ДДС _{8r}
Стоимость основных фондов, приобретенных за счет внебюджетных источников (ОФ _{внi}), тыс. руб.	$ОФ_{внi} = \frac{В_{внi}}{\Phi_o}$, где i меняется от 1 до 8	ОФвн ₀	ОФвн ₁	...	ОФвн ₈
Фонд оплаты труда, финансируемый за счет внебюджетных источников, ФОТ _{внi}	$ФОТ_{внi} = \frac{В_{внi}}{З_{ем}}$, где i меняется от 1 до 8	ФОТвн ₀	ФОТвн ₁	...	ФОТвн ₈
Численности сотрудников (С _{Тi})	$С_{Тi} = \frac{ФОТ_{внi}}{З_{ем}}$, где i меняется от 1 до 8	С _{Т0}	С _{Т1}	...	С _{Т8}
Расчетный прирост численности сотрудников за счет введения налоговой льготы, чел. (ΔС _Т)	$\Delta С_{Тi} = (С_{Тi} - С_{Тi-1})$, где i меняется от 1 до 8	X	ΔС _{Т1}	...	ΔС _{Т8}

При расчете данных показателей выделяют базовый (исходный) или нулевой период (обозначается индексом «0»). Этот период отражает значения фактических показателей по итогам последнего отчетного периода.

Важное место в Рекомендациях занимает прогнозный период, следующий за последним отчетным периодом (обозначается индексом «1»). В отдельных случаях он имеет формулы расчета рассматриваемых показателей несколько отличные от последующих 7 лет прогнозного периода. Это связано с условиями эффективного использования дополнительного потока денежных средств (ДДС), полученного в результате введения налоговой льготы.

В частности, принимается во внимание тот факт, что получение налоговой льготы в первый год ее введения не позволяет полностью освоить ДДС и обеспечить получение рентабельности на вложенные средства, равные общей рентабельности работы образовательного учреждения, рассчитанной по образовательной и научно-исследовательской деятельности). Таким образом, наращивание ДДС на показатель рентабельности за год осуществляется, начиная со второго прогнозного периода, следующего за последним отчетным периодом.

Предлагаемый подход к расчету ключевых показателей деятельности субъекта налоговой льготы, изменяющихся непосредственно под влиянием механизма льготного налогообложения основан на использовании трех коэффициентов (Таблица 20) – фондоотдачи, зарплатоемкости (название данного показателя введено для унификации подходов к обозначению названий остальных коэффициентов) и рентабельность бизнеса.

Данные коэффициенты считаются неизменными на всем протяжении действия налоговой льготы и обеспечивают привязку результатов деятельности субъекта налоговой льготы к получаемой выручке от предпринимательской (коммерческой) деятельности.

Применение этого подхода предполагает, что во внимание принимается только тот прирост выручки, который формируется под влиянием ДДС,

высвободившихся от применения налоговой льготы, и направленных на цели развития субъекта налоговой льготы. Направление ДДС на цели развития налоговой льготы определяет дополнительный прирост средств на вложенные инвестиции (ДДС) по ставке рентабельности образовательной и научно-исследовательской деятельности субъекта налоговой льготы.

В случае, если субъектом налоговой льготы выступает учреждение НПО (СПО), в котором в качестве основного вида предпринимательской деятельности выступает производство товаров и оказание услуг в учебных мастерских,, для расчета эффективности налоговых механизмов льготного налогообложения, построенных на ЕНВД рентабельность рассчитывается с учетом не двух, а трех видов деятельности – образовательной, научно-исследовательской и производственной.

Если в качестве субъекта налоговой льготы выступает предприятие, участвующее в деятельности образовательных организаций, то в качестве показателя рентабельности используется показатель рентабельности основных видов деятельности образовательной организации, в которое предприятие осуществляет инвестиции.

Расчет динамики налоговых поступлений от субъекта налоговой льготы (суммарный бюджетный эффект)

Итоговая эффективность выражается в дисконтировании прироста общих налоговых платежей субъекта налоговой льготы (образовательной организации) в бюджеты соответствующих уровней, при обеспечении данного прироста вложением в развитие образовательной организации-субъекта налоговой льготы:

— средств, высвободившихся от применения налоговой льготы у самого образовательного учреждения;

— средств, высвободившихся от применения налоговой льготы у предприятия, участвующего в деятельности образовательного учреждения.

**Таблица 9 Расчет итоговой эффективности применения механизмов
льготного налогообложения**

Период		Базовый (i=0)	(i=1)	...	(i=8)
Показатель	Формула расчета				
1. Налог на прибыль, тыс. руб. (Н _{пр})	$H_{пр i} = (BH_i - ФОТ_{вн i} - HA/100 \times O\Phi_i) \times CH_{фб} / 100 + (BH_i - ФОТ_{вн i} - HA/100 \times O\Phi_i) \times CH_i / 100$ <p>где $CH_{фб}$ - ставка налога на прибыль, в части зачисляемой в федеральный бюджет; CH_i - ставка по налогу на прибыль в части зачисляемой в бюджет субъекта Российской Федерации <i>i</i> меняется от 0 до 8</p>	H _{пр0}	H _{пр1}	...	H _{пр8}
2. Налог на имущество, приобретенное за счет внебюджетных источников, тыс. руб. (Н _{им})	$H_{им i} = O\Phi_{вн i} \times CH_i$, где $O\Phi_{вн i}$ - стоимость основных фондов, приобретенных за счет внебюджетных источников; CH_i - ставка по налогу на прибыль в части зачисляемой в бюджет субъекта Российской Федерации; <i>i</i> меняется от 0 до 8	H _{им0}	H _{им1}	...	H _{им8}
3. Единый социальный налог на фонд оплаты труда от внебюджетных источников, тыс. руб. (ЕСН)	$ЕСН_i = ФОТ_{вн i} \times CH_i$, где $ФОТ_{вн i}$ - ФОТ, сформированный за счет внебюджетных источников; CH_i - ставка по ЕСН; <i>i</i> меняется от 0 до 8	ЕСН ₀	ЕСН ₁	...	ЕСН ₈
4. Налог на добавленную стоимость (НДС)	$НДС_i = BH_{пр i} \times CH_i$, где $BH_{пр i}$ - внебюджетные доходы, полученные от предпринимательской деятельности в виде собственного производства товаров (работ, услуг), в том числе в учебных мастерских; CH_i - ставка по НДС; <i>i</i> меняется от 0 до 8	НДС ₀	НДС ₁	...	НДС ₈
5. Земельный налог (H _{зем})	$H_{зем} = \sum_{j=1}^n (CЗ_{уч j i} \times CH_{j i})$, где $CЗ_{уч j i}$ - стоимость земельного участка категории <i>j</i> , приобретенного за счет внебюджетных источников; $CH_{j i}$ - ставка земельного налога на земельный участок категории <i>j</i> ; <i>n</i> – количество категорий земельных участков <i>i</i> меняется от 0 до 8	H _{зем0}	H _{зем1}	...	H _{зем8}

6. Транспортный налог (H_{mp})	$H_{mp} = \sum_{j=1}^n (T_{cp\ j_i} \times CH_{j_i})$, где $T_{cp\ j_i}$ - мощность двигателя транспортного средства категории j , подлежащего обложению налогом; CH_{j_i} - ставка транспортного налога на транспортное средство категории j ; n – количество категорий транспортных средств i меняется от 0 до 8	$H_{тр0}$	$H_{тр1}$	...	$H_{тр8}$
Итого сумма налоговых платежей, тыс. руб. (Н)	$H_i = H_{прi} + H_{умi} + НДС_i + ЕСН_i + H_{трi} + H_{земi}$	H_0	H_1	...	H_8
7. Потери бюджета за счет введения налоговой льготы ($П_{\sigma}$)	$П_{\sigma i} = ДДС_{\sigma i} \times (1 + r_0 / 100)$, где r_0 - ставка доходности по среднесрочным государственным облигациям ОФЗ-АД; i - меняется от 1 до 8	0	$П_{\sigma 1}$	...	$П_{\sigma 8}$
8. Итого, доходы бюджета за вычетом расходов на введение налоговой льготы (Д)	$Д = (H_i - П_{\sigma i})$ i – меняется от 1 до 8	Н₀	$Д_1$	...	$Д_8$
9. Прирост бюджетных доходов, тыс. руб. ($\Delta Д$)	$\Delta Д_i = Д_{i+1} - Д_i$ i - меняется от 1 до 8	Х	$\Delta Д_1$	...	$\Delta Д_8$
10. Ставка дисконтирования, % (d)	$d = I_{инфл} + 3\%$, где $I_{инфл}$ - ожидаемый в периоде $i=1$ индекс инфляции по итогам года	d	Х	Х	Х
11. Дисконтированный денежный поток (ДДП)	$ДДП_i = \frac{\Delta Д_i}{(1 + d/100)^i}$	Х	$ДДП_1$	...	$ДДП_8$
12. Итого эффективность применения налоговой льготы на 6-летний период, тыс. руб. (Э)	$\mathcal{E} = \sum_{i=1}^6 ДДП_i$	Э	Х	Х	Х

В данном случае в расчет не включается налог, взимаемый с организаций по упрощенной системе налогообложения, так как в практике применения механизмов льготного налогообложения не было выявлено ни одного случая перехода образовательных организаций на указанный специальный режим налогообложения. Аналогично в практике взаимодействия предприятий и организаций сферы образования не было выявлено ни одного случая применения налоговых льгот по отношению к налогу, взимаемому по упрощенной системе налогообложения.