

**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 перечню  
перспективных правовых механизмов льготного  
налогообложения в области образования в РФ**

**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**

Предложенные механизмы льготного налогообложения охватывают широкий спектр видов деятельности, осуществляемых образовательными учреждениями и предприятиями, и формы их взаимодействия. В скобках указан *уровень власти*, в компетенции которого находится установление налогового механизма.

#### **Для образовательных учреждений**

1. Налоговая скидка по ЕНВД для образовательных учреждений (местный).
2. Налоговая скидка по налогу на прибыль организаций в отношении благотворительной помощи для образовательных учреждений (федеральный).
3. Налоговая скидка по налогу на прибыль организаций в отношении капитальных вложений для образовательных учреждений (федеральный)
4. Налоговая скидка по налогу на прибыль организаций в форме ускоренной амортизации для образовательных учреждений (федеральный);
5. Налоговое изъятие по ЕНВД (распространение режима на дополнительные виды деятельности) для образовательных учреждений (федеральный).
6. Налоговое изъятие по земельному налогу для образовательных учреждений (федеральный);
7. Налоговое изъятие по земельному налогу для образовательных учреждений (местный уровень власти);
8. Налоговое изъятие по налогу на имущество организаций для образовательных учреждений (федеральный)
9. Налоговое изъятие по налогу на имущество организаций для образовательных учреждений (региональный);

10. Налоговое изъятие по НДС в отношении издательской деятельности для образовательных учреждений (федеральный).
11. Налоговое изъятие по НДС в отношении реализации (передачи) продуктов питания для образовательных учреждений (федеральный)
12. Налоговое изъятие по транспортному налогу для образовательных учреждений (федеральный);
13. Налоговое изъятие по транспортному налогу для образовательных учреждений (региональный);
14. Снижение ставки по земельному налогу для образовательных учреждений (местный уровень власти);
15. Снижение ставки по налогу на имущество для образовательных учреждений (региональный);
16. Снижение ставки по налогу на прибыль организаций для образовательных учреждений (региональный);
17. Снижение ставки по налогу, взимаемому в соответствии с упрощенной системой налогообложения, для образовательных учреждений (региональный).
18. Снижение ставки по транспортному налогу для образовательных учреждений (региональный).

**В отношении предприятий, участвующих в деятельности образовательных организаций**

1. Инвестиционный налоговый кредит по земельному налогу для предприятий (местный).
2. Налоговая скидка по ЕНВД в отношении совместной деятельности для предприятий (местный);
3. Налоговая скидка по налогу на прибыль организаций в отношении амортизации имущества, переданного по договору безвозмездного пользования (федеральный);
4. Налоговая скидка по налогу на прибыль организаций в отношении

- благотворительной деятельности предприятий (федеральный);
5. Налоговая скидка по налогу на прибыль организаций в отношении инвестирования средств благотворительных организаций (федеральный);
  6. Налоговая скидка по налогу на прибыль организаций в отношении капитальных вложений (федеральный);
  7. Налоговая скидка по налогу на прибыль организаций в отношении трудоустройства студентов и выпускников для предприятий (федеральный).
  8. Налоговая скидка по налогу на прибыль организаций в форме ускоренной амортизации (федеральный);
  9. Налоговое изъятие по земельному налогу в отношении передачи в безвозмездное пользование земельных участков для предприятий (федеральный);
  10. Налоговое изъятие по земельному налогу в отношении передачи в безвозмездное пользование земельных участков для предприятий (муниципальный);
  11. Налоговое изъятие по налогу на имущество организаций в отношении передачи в безвозмездное пользование имущества для предприятий (региональный);
  12. Налоговое изъятие по налогу на имущество организаций в отношении передачи в безвозмездное пользование имущество для предприятий (федеральный);
  13. Налоговое изъятие по налогу на имущество организаций в отношении совместной деятельности для предприятий (федеральный);
  14. Налоговое изъятие по налогу транспортному налогу в отношении передачи в безвозмездное пользование транспортных средств для предприятий (федеральный);
  15. Налоговое изъятие по НДС в отношении безвозмездной передачи имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг на

- безвозмездной основе (федеральный);
16. Налоговое изъятие по транспортному налогу в отношении передачи в безвозмездное пользование транспортных средств для предприятий (региональный);
  17. Снижение ставки по земельному налогу в отношении передачи в безвозмездное пользование земельных участков для предприятий (местный)
  18. Снижение ставки по налогу на имущество организаций в отношении передачи в безвозмездное пользование имущества для предприятий (региональный);
  19. Снижение ставки по налогу на прибыль организаций в отношении благотворительной деятельности для предприятий (региональный);
  20. Снижение ставки по налогу на прибыль организаций в отношении трудоустройства студентов и выпускников для предприятий (региональный);
  21. Снижение ставки по налогу, взимаемому в соответствии с упрощенной системой налогообложения, в отношении совместной деятельности для предприятий (региональный).
  22. Снижение ставки по транспортному налогу в отношении передачи в безвозмездное пользование транспортных средств для предприятий (региональный).

Предлагаемые налоговые механизмы в отношении региональных и местных налогов могут дублироваться, что связано с существованием двух возможных вариантов внедрения налоговых механизмов:

- большинство предлагаемых для федерального уровня налоговых механизмов в отношении региональных и местных налогов устанавливаются путем внесения поправок в НК РФ (налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог), что подразумевает отсутствие необходимости установления

аналогичных механизмов на региональном и муниципальном уровнях;

- налоговые механизмы по региональным и местным налогам не вводятся на федеральном уровне, а устанавливаются самостоятельно органами власти субъектов и муниципальных образований.

Следует отметить, что налоговые механизмы, предусмотренные для предприятий, ориентированы в первую очередь на снижение налоговых платежей по налогу на прибыль, представляющим собой наиболее значимую часть налоговой нагрузки на деятельность коммерческих организаций. В связи с особенностями расчета сумм налога на прибыль в отношении отдельных видов деятельности предприятий наиболее целесообразным является предоставление налоговых скидок в отношении отдельных видов деятельности предприятий, направленных на участие в образовательных учреждениях.

Для образовательных учреждений предлагается установить максимально благоприятный налоговый режим, предоставив им налоговое изъятие в отношении максимально возможного числа налогов. Особенностью налоговых механизмов, предлагаемых для образовательных учреждений, является их целевая направленность (требование направления высвободившихся средств на основные виды уставной деятельности: образовательную и научную (ориентировано в основном на учреждения высшего профессионального образования)).