

УДК 336.221.24

## МЕЖДУНАРОДНАЯ ПРАКТИКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСЛУГ

**О. В. Богданович<sup>1)</sup>, Л. С. Тарасова<sup>2)</sup>**

<sup>1)</sup> *Магистрант факультета экономики и управления*

*Гродненского государственного университета имени Янки Купалы», г. Гродно*

<sup>2)</sup> *Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета  
Гродненского государственного университета имени Янки Купалы, г. Гродно*

Статья посвящена рассмотрению специфики налогообложения образовательных услуг за рубежом. Производится анализ налогов на прибыль, имущество и доходы учреждений образования в США, Великобритании, Польше и России в условиях сокращения финансирования сферы образования со стороны государства.

**Ключевые слова:** налогообложение; учреждение образования; льгота; прибыль; имущество; доход.

## INTERNATIONAL TAX PRACTICE EDUCATIONAL SERVICE

**O. V. Bogdanovich<sup>1)</sup>, L. S. Tarasova<sup>2)</sup>**

<sup>1)</sup> *Master's Student of the Faculty of Economics and Management  
Grodno State University named after Yanka Kupala, Grodno*

<sup>2)</sup> *PhD of Economics, Associate Professor, Associate Professor of Finance and Accounting Department  
Grodno State University named after Yanka Kupala, Grodno*

The article deals with the specifics of taxation of educational services abroad. The analysis of taxes on profit, property and income of educational institutions in the United States, great Britain, Poland and Russia in the context of reduced funding for the education sector by the state is carried out.

**Key word:** Taxation; educational institution; benefit; profit; property; income.

Взаимодействие национальных экономик отражает тенденцию мирового развития на современном этапе. Налоги становятся ресурсом для создания единого экономического и политического пространства для государств. Вопросы применения налоговых платежей в рамках определенного государства необходимо рассматривать во взаимосвязи с направлениями эволюции мировой экономики. В западных странах уделяют особое внимание достижению высокого образовательного уровня населения, как выгодному стратегическому вложению капитала в потенциал человека. Исследование положительного опыта, применяемого в области построения эффективной системы налогообложения учреждений образования в зарубежных странах, служит основой для создания и совершенствования механизма налогового регулирования и стимулирования в сфере образовательных услуг на уровне национальной экономики.

Специфика налогообложения в системе высшего образования связана с режимом налогообложения вузов, в первую очередь их прибыли, имущества и доходов. В развитых и развивающихся зарубежных странах для развития сектора образования и научной сферы используются стимулирующие инструменты.

В США в Налоговом кодексе Свода законов США указано, что к организациям, освобождаемым от налогообложения, относятся корпорации, объединенные благотворительные фонды, фонды, а также организации, созданные исключительно для образовательных целей, чистый доход которых не становится собственностью учредителей [1].

Налог на прибыль (Income Tax) – обложению подлежит чистая прибыль предприятия – является прогрессивным и взимается ступенчато: в пределах от 15 % при налогооблагаемой базе ниже 50 тыс. долл. США до 35 % при налогооблагаемой базе свыше 10 млн долл. США. Организация, созданная и функционирующая на федеральном уровне только в образовательных целях, освобождается от уплаты налога. Статус освобождения от налогообложения прибыли (tax-exempt) распространяется также на эндаумент-фонды (фонды целевого капитала) университетов [1]. Прибыль образовательного учреждения от коммерческой деятельности, не связанной непосредственно с образовательным процессом подлежат налогообложению на общих основаниях.

Налог на имущество (Property Tax) (включает в качестве налоговой базы землю, недвижимость, и движимое имущество) на региональном уровне. Процентная ставка составляет от 1 до 4 % в зависимости от штата. В большинстве штатов (Техас) образовательные организации освобождаются от уплаты налога на имущество, в том числе в отношении эндаумент-фондов (фондов целевого капитала) [2]. Исключение составляет имущество, сдаваемое в аренду или предоставляемое в лизинг для использования в целях, не связанных с выполнением образовательным учреждением своих функций, а также жилые площади, предоставленные лицам, не являющимся сотрудниками или студентами вуза.

Налог на добавленную стоимость в США заменен налогом с продаж (Sales tax) – имеет разнообразные процентные ставки в зависимости от штата страны. В некоторых штатах (Аляска, Делавер, Монтана, Нью-Гэмпшир, Орегон) – 0 %. В целом, минимальный показатель составляет 4–6 %, а максимальный доходит до 10 % и более.

Любое юридическое лицо в США, которое освобождено от налогообложения, может утратить это право, если совершит сделки, запрещенные законодательством: займы без должной протекции и не под "разумные проценты"; слишком большие компенсации работникам; оказание определенных услуг на льготной основе; несообразные платежи при покупке недвижимости, не соответствующие ее рыночной стоимости; продажа имущества по ценам значительно ниже рыночных; иные сделки, приводящие к существенному отклонению использования дохода от уставных целей [1].

Специфика налогообложения в сфере образования Великобритании связана с предоставлением налоговых льгот, освобождений, прекращений образовательным организациям, фондам и иным юридическим лицам, уставные цели создания, которых связаны с предоставлением образовательных услуг. В Великобритании образовательные учреждения обычно получают статус благотворительной организации (charity) и освобождаются от уплаты налогов по большинству своих операций.

Основная ставка налога на прибыль организаций (Corporate Tax) составляет 19 %. Образовательные учреждения освобождаются от налогообложения, за исключением операций, не относящихся к полученному благотворительному статусу (noncharitable), то есть в отношении операций, которые не отражаются в учредительных документах.

Великобритания применяет практику налогообложения недвижимости при помощи одного общего налога в случае наличия признаков предпринимательства. В данном случае стоимость, облагаемая налогом, определяются примерной годовой суммой платы за аренду данного имущества. Муниципалитеты ежегодно оценивают имущество, находящееся в их юрисдикции, и устанавливают размер налога по оценочной стоимости. Для образовательных учреждений применяется пониженная процентная ставка налога на недвижимое имущество.

Налог на добавленную стоимость (Value Added Tax) в Великобритании изымается по стандартной ставке 20 %, также существуют ставки 5 % (уменьшенная) и 0 % (книги, журналы, другая печатная продукция). От уплаты налога освобождаются следующие виды операций образовательных организаций: предоставление образовательных услуг; проведение исследовательской деятельности; проведение услуг по проведению экзаменов; закупки и реализация товаров/услуг, которые тесно связаны с вышеперечисленной деятельностью, в случае если товары/услуги предназначены для прямого использования учащимися и контрагентом по операции является образовательное учреждение. Образовательная услуга не облагается налогом на добавленную стоимость, если она оказывается «уполномоченным учреждением», образованным центральными и местными органами власти, финансируемым преимущественно за счет публичных средств [3].

Польское право предусматривает, что доходы от образовательной деятельности облагаются по ставке 19 % налогом на прибыль (CIT - Corporate Income Tax).

В Польше действует аналог налога на добавленную стоимость – VAT (ValueAddedTax, Podatek od towarów i usług), размеры ставок которого равны 0, 5, 8, 23 %. Освобождению от НДС подлежит деятельность в области науки и образования. Университеты, научные подразделения и научно-исследовательские подразделения Академии наук в Польше в области высшего образования, а также поставка товаров и оказание услуг тесно связанная с образовательными услугами не облагаются VAT. Интерпретация выражения „поставка товаров и оказание услуг, тесно с ними связанные” порождает неопределенность в отношении необходимости налогообложения услуг по продаже обедов в студенческих столовых. В случае оказания услуг по питанию в пользу приглашенных лиц, родителей, сотрудников вузов применяется ставка в размере 8 %. Обеды для студентов, финансируемые Городским центром социальной помощи или Муниципальным центром социальной помощи подлежат также освобождению от VAT. Кроме того, по распоряжению Министерства финансов, не облагаются VAT услуги по размещению в студенческих домах, оказанные студентам и аспирантам вузов (не имеет значения, в какой период происходит размещение – во время каникул или в течение учебного года).

В России существенными факторами, влияющими на порядок налогообложения, является: принадлежность учреждения к государственной или частной форме собственности; регион (муниципалитет) месторасположение учреждения; направления использования полученного результата от хозяйственной деятельности [2].

Основная ставка налога на прибыль в Российской Федерации равна 20 %. С 1 января 2020 года образовательные организации получают возможность бессрочно применять нулевую ставку по налогу на прибыль при одновременном выполнении условий: вид образовательной деятельности учреждения должен быть включен в Перечень видов образовательной деятельности, установленный Правительством Российской Федерации; учреждение должно иметь лицензию на осуществление образовательной деятельности; доходы учреждения за налоговый период от ведения образовательной деятельности, а также от выполнения научных исследований и (или) опытно- конструкторских разработок, учитываемые при определении налоговой базы, составляют не менее 90 процентов от доходов, учитываемых учреждением при определении налоговой базы [4].

Почти во всех регионах не облагаются налогом на имущество бюджетные организации в целом или образовательные учреждения в частности, операции которых инвестируются из регионального или местного бюджетов [5]. При этом не взимается налог на имущество в Сахалинской, Ленинградской, Тюменской, Калужской областях.

Налоговым законодательством для образовательных учреждений обозначены льготы по налогу на добавленную стоимость: не взимается налог на добавленную стоимость по услугам в сфере образования, оказываемым некоммерческими организациями [5]. Если организация, находящаяся на общем режиме налогообложения, оказывает образовательные услуги, но при этом создана как коммерческая организация, то льгот при оказании этих услуг она не имеет и применяет ставку 20 % (исключение составляет предоставление образовательных услуг за пределами страны). Не взимается налог от реализации на территории Российской Федерации продуктов питания, напрямую произведенных в студенческих столовых; услуг в области образования по введению государственными образованиями учебно-производственного (по распределению главного и дополнительного образования, отмеченного в лицензии) или второстепенного процесса, за исключением, услуг по сдаче в аренду помещений, и консультационных услуг.

Изучение налоговых систем иностранных государств имеет важное значение для развития национальной системы налогообложения. Зарубежный опыт применения налоговых льгот показывает, что они могут способствовать созданию продукта, отличающегося конкурентоспособностью на мировом рынке. Но для успешного внедрения зарубежных моделей налогообложения образования необходимо достижение достаточного уровня экономического развития, наличие эффективной системы налогового администрирования, а также наличие роста налоговой ответственности у налогоплательщиков.

**Библиографические ссылки**

1. Зарипова, Н. Д. Анализ практики налогового регулирования в зарубежных странах / Н. Д. Зарипова // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 19. – С. 44–50.
2. Малецкий А. А. Роль и механизм налогового регулирования в современной экономике / А. А. Малецкий // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 33. – С. 50–60.
3. Корф Д. В. Налогообложение в сфере образования в Великобритании // Финансовое право. – 2008. – № 10. – С. 56.
4. Короева М. Р. Государственные и муниципальные учреждения образования и косвенное налогообложение их деятельности / М. Р. Короева // Вестник Финансового университета. – 2016. – № 2 (74). – С. 104–111.
5. Леонова Ж. К. Финансовые условия партнёрства государства и бизнес-сообщества // Ресурс, информация, снабжение, конкуренция. – М., 2015. – № 1.

УДК 338.246.2

**О НЕКОТОРЫХ ЗАДАЧАХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ  
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ (БАНКРОТСТВА)  
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**В. г. Бузук<sup>1)</sup>, В. Ф. Байнев<sup>2)</sup>**

*<sup>1)</sup> Магистрант экономического факультета*

*Белорусского государственного университета, г. Минск*

*<sup>2)</sup> Доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой инноватики  
и предпринимательской деятельности Белорусского государственного университета, г. Минск*

В работе исследуются современные проблемы функционирования и развития института экономической несостоятельности (банкротства) в мире и в Республике Беларусь. Показано, что в основе большинства проблем отечественной системы экономической несостоятельности (банкротства) лежит ее излишне проредиторский характер. Предложены концепция, основные направления и некоторые меры совершенствования института экономической несостоятельности (банкротства) в Республике Беларусь.

**Ключевые слова:** антикризисное управление; экономическая несостоятельность; банкротство; институт экономической несостоятельности; система экономической несостоятельности; модель банкротства.

**ABOUT SOME TASKS TO IMPROVE THE SYSTEM OF ECONOMIC  
INSOLVENCY (BANKRUPTCY) IN THE REPUBLIC OF BELARUS**

**V. G. Buzuk<sup>1)</sup>, V. F. Baynev<sup>2)</sup>**

*<sup>1)</sup> Master's student of the Department of Economics, Belarusian State University, Minsk*

*<sup>2)</sup> Doctor of Economics, Professor, Head of the Department of Innovatics and Entrepreneurship  
Belarusian State University, Minsk*

The paper investigates the current problems of the functioning and development of the institution of economic insolvency (bankruptcy) in the world and in the Republic of Belarus. It is shown that most of the problems of the domestic system of economic insolvency (bankruptcy) are based on its overly receivable nature. The concept, main directions and some measures to improve the institution of economic insolvency (bankruptcy) in the Republic of Belarus are described.

**Key words:** crisis management; economic insolvency; bankruptcy; institution of economic insolvency; system of economic insolvency; bankruptcy model.