

С учетом целей возложенных на институт образования критерием оптимальности является обеспечение возможности получения образования всем членам общества, включая малоимущие слои населения, и последующей реализации полученных навыков и знаний в общественном производстве, т.е. конечной целью развития системы образования является рост общественного благосостояния.

Следует отметить, что выбор критерия эффективности института еще более сложная задача. Эффективность процесса образования связывается с воплощением «созданных образов» в человеческой деятельности, общественных институтах и предметах реального мира (С. Пястолов). Эффективность означает достижение результата при определенных затратах. В рамках нового институционализма в качестве критерия эффективности выступает обеспечение минимального уровня трансакционных издержек за счет защиты прав собственности, создания условий для оптимального учета необходимой для принятия хозяйственных решений информации и т.д. Поскольку структура института не является однородной, то дальнейшая оценка требует выдвижения обобщенных критериев для каждого элемента института и выполнения функции.

Лепихин А. А.,
Синицын Е. В.,
г. Екатеринбург

ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО ОБ ОБРАЗОВАНИИ И ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О НАЛОГАХ И СБОРАХ: СПОРНЫЕ МОМЕНТЫ

В России в постсоветский период огромное внимание уделялось вопросам совершенствования механизма финансирования сектора образовательных услуг и поиску бюджетных и внебюджетных источников финансирования этого сектора. В этот период государственные и негосударственные образовательные учреждения получили право оказывать платные образовательные услуги и заниматься предпринимательской деятельностью. Налогообложение данных видов экономической деятельности в последнее время, а точнее после введения в действие главы 25 Налогового кодекса РФ, часто становится причиной многочисленных споров налогоплательщиков с налоговыми органами. На наш взгляд причина тому – раз-

личное трактование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в двух федеральных законах.

Законом «Об образовании» установлено, что предусмотренная уставом непредпринимательская деятельность, то есть оказание образовательных услуг на платной основе, освобождается от уплаты всех видов налогов, доходы полученные от предпринимательской деятельности и реинвестированные в данное образовательное учреждение также не подлежат налогообложению. облагаются налогом на прибыль только те доходы, которые фактически были направлены на нецелевое использование. Это и будет являться налогооблагаемой базой по налогу на прибыль.

В Налоговом кодексе РФ налогооблагаемая база по налогу на прибыль трактуется как доходы за вычетом произведенных расходов, и эта норма распространяется на все хозяйствующие субъекты экономики. Ранее в федеральном законодательстве по налогообложению прибыли статус образовательных учреждений как субъектов хозяйственной деятельности имеющих право на льготное налогообложение, был закреплен, однако, с 01.01.02г. глава 25 НК РФ отменила эти льготы и, образовательные учреждения были приравнены к субъектам экономики с обычным налогообложением.

Кроме налога на прибыль образовательные учреждения сегодня вынуждены платить и налог на добавленную стоимость, так как ст. 149 НК РФ ограничивает применение льгот по НДС для государственных высших учебных заведений лишь услугами в сфере образования. Любая иная экономическая деятельность высшего учебного заведения будет подлежать налогообложению НДС.

Складывается достаточно сложная ситуация. С одной стороны, законодательство об образовании провозглашает практически полный «иммунитет» основной уставной деятельности любого образовательного учреждения от налогообложения. С другой стороны, законодательство о налогах и сборах предусматривает налоговые льготы для образовательных учреждений лишь в строго ограниченных случаях.

Думается, что отмеченные противоречия как с точки зрения теории права, так и с позиции общественной целесообразности должны быть решены в пользу образовательных учреждений.