



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы города
«О внесении изменения в решение Думы города от 30.10.2014 № 601-V ДГ «О введении
налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования
городской округ город Surgut»

« 03 » декабря 2015 г.

№ 01-17-225/КСП

Настоящее заключение подготовлено в соответствии со статьей 44 Устава города, статьей 9 Положения о Контрольно-счетной палате города Surguta, утвержденного решением Думы города от 27.02.2007 № 170-IV ДГ, на основании проведенной экспертизы представленного проекта решения Думы города «О внесении изменения в решение Думы города от 30.10.2014 № 601-V ДГ «О введении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования городской округ город Surgut» (далее – проект решения).

Представленным проектом решения предлагается изложить в новой редакции наименование¹ льготной категории налогоплательщиков, установленной пунктом 3 части 1 статьи 3 приложения к решению Думы города от 30.10.2014 № 601-V ДГ «О введении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования городской округ город Surgut».

Вступление в силу решения предлагается установить с 01.01.2016, но не ранее даты его официального опубликования, что не противоречит требованиям пункта 1 статьи 5 Налогового кодекса РФ.

По результатам проведенной экспертизы установлено, что изменения, вносимые проектом решения, соответствуют действующему законодательству.

Обращаем внимание, что в льготную категорию включены студенты (курсанты) и слушатели, обучающиеся по очной форме обучения.

Вместе с тем, в образовательных организациях среднего профессионального образования и высшего образования по очной форме обучаются не только студенты (курсанты) и слушатели, но и аспиранты, ординаторы, адъюнкты, ассистенты-стажеры. Таким образом, студентам (курсантам) и слушателям предоставляется преимущество в виде налоговой льготы перед другими обучающимися. Данный вывод сделан по следующим основаниям.

Частью 5 статьи 10 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 273-ФЗ) установлены следующие уровни профессионального образования:

- 1) среднее профессиональное образование;
- 2) высшее образование - бакалавриат;
- 3) высшее образование - специалитет, магистратура;
- 4) высшее образование - подготовка кадров высшей квалификации.

Статьей 33 Федерального закона № 273-ФЗ в зависимости от уровня осваиваемой образовательной программы, формы обучения, режима пребывания в образовательной организации определен перечень лиц, относящихся к обучающимся:

¹ «3) студенты (курсанты) и слушатели, обучающиеся по очной форме обучения в образовательных организациях среднего профессионального образования и высшего образования».

- воспитанники;
- учащиеся;
- студенты (курсанты);
- аспиранты;
- адъюнкты;
- ординаторы;
- ассистенты-стажеры;
- слушатели;
- экстерны.

Согласно статье 12 Федерального закона № 273-ФЗ к основным профессиональным образовательным программам высшего образования отнесены программы бакалавриата, программы специалитета, программы магистратуры, программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре (адъюнктуре), программы ординатуры, программы ассистентуры-стажировки.

В соответствии с пунктом 8 части 1 Федерального закона № 273-ФЗ слушатели – это лица, осваивающие дополнительные профессиональные программы, лица, осваивающие программы профессионального обучения, а также лица, зачисленные на обучение на подготовительные отделения образовательных организаций высшего образования, если иное не установлено указанным Федеральным законом.

В отличие от аспирантов, ординаторов, адъюнктов и ассистентов-стажеров, осваивающих основные образовательные программы, слушатели осваивают дополнительные профессиональные программы.

Согласно статье 56 Налогового кодекса РФ льготами по налогам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере. Нормы законодательства о налогах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот, не могут носить индивидуальный характер.

Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога (статья 3 Налогового кодекса РФ).

Считаем, что во исполнение требований Налогового кодекса РФ все обучающиеся по очной форме обучения должны находиться в равных условиях при установлении налоговых льгот, учитывая их способность к уплате налога.

На основании вышеизложенного считаем возможным предложить рассмотреть вопрос об уточнении перечня льготной категории налогоплательщиков.

Например, включить аспирантов, ординаторов, адъюнктов и ассистентов-стажеров, обучающихся по очной форме обучения в образовательных организациях высшего образования либо исключить слушателей.

Контрольно-счетная палата города считает возможным предложить Думе города рассмотреть проект решения «О внесении изменения в решение Думы города от 30.10.2014 № 601-V ДГ «О введении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования городской округ город Сургут» с учётом информации и предложения, изложенных в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Сургута

Бережная Лариса Александровна
52-83-63



И.И.Володина