

**Е. Ф. МОСИН,**

доцент кафедры права предпринимательской деятельности СПбГУП,  
кандидат технических наук

### **ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА НА РАЗВИТИЕ КУЛЬТУРЫ И ОБРАЗОВАНИЯ**

Развитие национальной культуры и национальной системы образования всегда существенно зависит от налогового законодательства страны. Оно может как способствовать, так и препятствовать их развитию. Поэтому одним из требований к налоговой политике государства, в рамках которой формируется и изменяется налоговое законодательство, является учет в ней факторов, способствующих

поддержке и развитию культуры и образования.

В России эта проблема осложняется совпадением во времени этапов становления принципиально нового налогового законодательства и относительно новых типов и форм культуры и образования, отражающих и формирующих новые экономические и культурные реалии и действующих в условиях начального этапа развития рыночных отношений. Если в других промышленно развитых странах нестабильность налогового законодательства сочетается с относительно стабильной

налоговой политикой и не противоречит ей, то в России существенно нестабильны и налоговая политика, и налоговое законодательство. Это затрудняет любые прогнозы и перспективное планирование в культуре и образовании в той степени, в какой прогнозы и планирование зависят от финансовых показателей.

Можно выделить следующие основные формы положительного прямого влияния налогового законодательства на развитие культуры и образования (в терминах НК РФ):

1) предоставление разнообразных налоговых льгот организациям культуры и образования;

2) предоставление льгот по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций юридическим лицам, осуществляющим благотворительную деятельность в области культуры и образования;

3) предоставление налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц физическим лицам, осуществляющим благотворительную деятельность в области культуры и образования;

4) предоставление налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц физическим лицам, оплачивающим обучение в образовательных учреждениях;

5) предоставление льгот по налогу на прибыль организаций юридическим лицам, оплачивающим получение профессионального образования их работниками.

Из этих форм влияния сегодня эффективно реализуются: предоставление налоговых

льгот организациям культуры и образования (у нынешней системы налогообложения организаций культуры и образования немало недостатков, но ее положительное действие несомненно), предоставление льгот по налогу на добавленную стоимость юридическим лицам и налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц физическим лицам, осуществляющим благотворительную деятельность в области культуры и образования.

Остальные формы либо не предусмотрены действующим налоговым законодательством, либо обставлены множеством ограничений на их применение или бюрократических препон при их реализации. В результате их влияние на развитие российских культуры и образования незначительно.

Косвенное влияние налогового законодательства на развитие культуры и образования проявляется в обеспечении налоговых поступлений в федеральный, региональные и местные бюджеты, за счет которых в основном и финансируются культура и образование.

Не только налоговая политика влияет на уровень развития культуры и системы образования в стране, но и уровень последних отражается как в проводимой налоговой политике, так и в эффективности работы налоговой системы (как институционального образования). Налоговая, культурная и образовательная политики действуют во взаимосвязи и взаимовлиянии, хотя это не всегда находит адекватный учет и отражение в налоговом законодательстве, что негативно сказывается на эффективности каждой из них.