

1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1.1. НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ РАБОТЫ, ВЫПОЛНЯЕМЫЕ РОССИЙСКИМИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ: ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Кисилевич Т.И., д.э.н., профессор, кафедра бухгалтерского учета, аудита и налогообложения;

Сивкова С.В., к.э.н., доцент, кафедра бухгалтерского учета, аудита и налогообложения

Сочинский государственный университет

Вовлечение ученых образовательных учреждений высшего профессионального образования в научно-исследовательскую деятельность по договорам гражданско-правового характера с различными организациями и учреждениями породило широкую арбитражную практику по вопросу правомерности применения льготы по налогу на добавленную стоимость. Проанализированы и иные аспекты законодательства, применение которых поможет исполнителю при необходимости отстоять льготу по налогу на добавленную стоимость в суде.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ ; часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О науке и государственной научно-технической политике [Электронный ресурс] : федер. закон от 23 авг. 1996 г. №127-ФЗ (ред. от 2 нояб. 2013 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Об обязательном экземпляре документов [Электронный ресурс] : федер. закон от 29 дек. 1994 г. №77-ФЗ (ред. от 5 мая 2014 г.) (ред. от 29 дек. 1994 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации») [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 6 окт. 2008 г. №106н (ред. от 6 апр. 2015 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Приказ Министерства науки и технологии РФ от 17 нояб. 1997 г. №125 [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. О применении освобождения от налогообложения налогом на добавленную стоимость в отношении научно-исследовательских работ, выполняемых учреждениями науки [Электронный ресурс] : письмо Федер. налоговой службы РФ от 15 марта 2006 г. №ММ-6-03/274@. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. ГОСТ 7.32-2001 [Электронный ресурс] : утв. постановлением Госуд. комитета РФ по статистике 4 сент. 2001 г. №367-ст. Режим доступа: www.standart.ru.
8. Кисилевич Т.И. К вопросу проверки добросовестности контрагента [Текст] / Т.И. Кисилевич // Стратегия социально-экономического развития общества: управленческие, правовые, хозяйственные аспекты : мат-лы 2-й Междунар. науч.-практ. конф. – Курск, 2012. – С. 125-128.
9. Кисилевич Т.И. Счет-фактура как инструмент налогового контроля [Текст] / Т.И. Кисилевич // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – №2. – С. 1-7.
10. Прудникова И.В. и др. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость: теория и практика [Текст] : учеб. пособие / И.В. Прудникова, М.В. Попов, Д.В. Хачатурова, Т.И. Кисилевич // Междунар. ж-л прикладных и фундаментальных исследований. – 2010. – №6. – С. 122-124.
11. Сивкова С.В. Вложения в инновации: дискуссионные аспекты учета и налогообложения [Текст] / С.В. Сивкова // Изв. Сочинского госуд. ун-та. – 2010. – №3. – С. 69-77.
12. Федеральные арбитражные суды РФ [Электронный ресурс] : официальный сайт. Режим доступа: <http://www.arbitr.ru>.

Ключевые слова

Налог на добавленную стоимость; освобождение от НДС; льгота; научно-исследовательская работа; хозяйственный договор; арбитражная практика; экономическое содержание; научно-исследовательская работа; Налоговый кодекс РФ; аудит.

Кисилевич Татьяна Ивановна

Сивкова Светлана Вячеславовна

РЕЦЕНЗИЯ

Статья авторов посвящена изучению и анализу порядка освобождения от налога на добавленную стоимость (НДС) выполнения научно-исследовательских работ российскими образовательными учреждениями.

Тема статьи на сегодняшний день весьма актуальна, так как на практике часто встречаются ситуации, когда заказчиков и исполнителей касается вопрос об освобождении от НДС при выполнении научно-исследовательских работ.

В статье раскрыта и проанализирована указанная тематика, сделаны конкретные выводы, даны соответствующие рекомендации. Выводы Федеральных арбитражных судов РФ по некоторым ситуациям освобождения от НДС научно-исследовательских работ, выполняемых научными учреждениями, представлены в таблице.

Научная статья Кисилевич Т.И., Сивковой С.В. «Научно-исследовательские работы, выполняемые российскими образовательными учреждениями: освобождение от налога на добавленную стоимость» соответствует всем требованиям, предъявляемым к подобным работам. Данная статья может быть рекомендована к публикации. Стиль изложения статьи не требует правки.

Левченко Т.П., д.э.н., профессор кафедры гостиничного и ресторанного бизнеса ФГБОУ ВПО «Сочинский государственный универ-

ECONOMICS, MANAGEMENT, COMPUTER ENGINEERING AND INFORMATION SCIENCE

1. TAXATION

1.1. RESEARCH WORK CARRIED OUT BY RUSSIAN EDUCATIONAL INSTITUTIONS: AN EXEMPTION FROM VALUE ADDED TAX

T.I. Kisilevich, D.Sc. in Economics, professor at the Department of accounting, auditing and taxation;
S.V. Sivkova, Ph.D. in Economics, assistant professor at the Department of accounting, auditing and taxation

Sochi state university

The involvement of scientists of educational institutions of higher education in the scientific - research activities under the contracts of civil nature with a variety of organizations and institutions gave rise to a broad arbitration practice on the legitimacy of the use of incentives for value-added tax. Analyzes and other legislation, the application of which will help the executor if necessary to defend the privilege of value added tax in court.

Literature

1. Tax code of the Russian Federation [Electronic resource]. Part 1 no. 146-fz of July 31, 1998. Part 2 no.117-fz of August 5, 2000. Access from ref.-legal system "Consultant plus".
2. On science and state scientific and technical policy [Electronic resource] : feder. the law of Aug. 31, 1996 no. 127-FZ (as amended on Nov. 2, 2013). Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
3. On obligatory copy of documents [Electronic resource] : feder. the act of Dec. 29, 1994 no. 77-FZ (as amended on May 5, 2014 ; amended on Dec. 29, 1994). Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
4. On approval of the accounting regulations (with the Regulations on accounting accounting policy) [Electronic resource] : the order of the Ministry of finance of the Russian Federation of Oct. 6, 2008 No. 106n (as amended on Apr. 6, 2015). Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
5. Order of the Ministry of science and technology of the Russian Federation of Nov. 17, 1997 no. 125 [Electronic resource]. Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
6. On the application of exemption from value added tax in respect of scientific research carried out by institutions of science [Electronic resource] : a letter to Feder. tax service of the Russian Federation of March 15, 2006 no. MM-6-03/274@. Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
7. GOST 7.32-2001 [Electronic resource] : approved. the ruling State statistics committee of Russia, Sept. 4, 2001 no. 367-article. Access mode: www.standart.ru.
8. Kisilewicz T.I. On the question of checking the integrity of the counterparty [Text] / T.I. Kisilevich // Strategy for socio-economic development of society: managerial, legal and economic aspects : materials of the 2nd Intern. scientific.-practical. conf. – Kursk, 2012. – Pp. 125-128.
9. Kisilewicz T.I. Invoice as an instrument of tax control [Text] / T.I. Kiselevich // Audit and financial analysis. – 2010. – No. 2. – Pp. 1-7.
10. Prudnikova I.V. et al. Audit of settlements with the budget on the value added tax: Theory and practice [Text] : textbook. a manual / I.V. Prudnikov, M.V. Popov, D.V. Khachaturov, T.A. Kisilevich // Intern. W-I of applied and fundamental research. – 2010. – No. 6. – Pp. 122-124.
11. Sivkova S.V., Investments in innovation: controversial aspects of accounting and taxation [Text] / S.V. Sivkova // Izv. Sochi state. Univ. – 2010. – No. 3. – Pp. 69-77.
12. The federal arbitration courts of the Russian Federation [Electronic resource] : official website. Available at: <http://www.arbitr.ru>.

Keywords

Value added tax; exemption from VAT exemption; scientific research; business contract; arbitration practice; the economic content; the research work; the Tax Code; the audit.