

УДК 336.22
ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ
ПО ПОДГОТОВКЕ АНТИКРИЗИСНЫХ УПРАВЛЯЮЩИХ

В. В. МЯКИНЬКАЯ, О. М. ПУСКОВ
ГУ ВПО «БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Могилев, Беларусь

При формировании цены услуги по обучению антикризисных управляющих организации, осуществляющие такую подготовку, в том числе и ГУ ВПО «Белорусско-Российский университет», столкнулись с проблемой, связанной с включением налога на добавленную стоимость в цену. Проведем мониторинг практики применения правовых актов Республики Беларусь в области образования и налогообложения, который позволит выявить возможные логистические несоответствия отдельных пунктов и понятий нормативных положений, глубже понять суть вопроса.

В соответствии с особенной частью Налогового Кодекса (ст. 94) обороты по реализации на территории РБ платных услуг в сфере образования, включая реализацию образовательных программ дополнительного образования взрослых (за исключением образовательной программы обучающихся курсов (лектории, тематические семинары и иные виды обучающих курсов)), освобождены от исчисления НДС. Виды образовательных программ дополнительного образования взрослых определены в п. 1 ст. 242 Кодекса РБ от 13.01.2011 № 243-3 «Об образовании» (далее Кодекс). В числе прочих программ к ним относится и образовательная программа специальной подготовки, необходимой для занятия отдельных должностей, которая направлена на углубление знаний и приобретение практических профессиональных навыков лицами, претендующими на занятие должностей, для назначения на которые законодательными актами предусмотрено прохождение специальной подготовки. В соответствии с Законом «Об экономической несостоятельности (банкротстве) временный (антикризисный) управляющий – индивидуальный предприниматель, юридическое или физическое лицо, назначаемые хозяйственным судом для осуществления своих полномочий в процедурах экономической несостоятельности (банкротства). Есть мнение, что антикризисный управляющий это не должность. На наш взгляд данная точка зрения является дискуссионной.

Должность – это служебное положение работника, обусловленное кругом его обязанностей, должностными правами и характером ответственности. Антикризисный управляющий – это лицо, стоящее на службе у государства, имеющий законодательно закрепленные в Законе права, обязанности и ответственности. С данных позиций отсутствие в п. 1 ст. 242 Кодекса формулировки «Образовательная программа специальной подготовки временных (анти-

кризисных) управляющих» является закономерным и логичным, т. к. данное направление попадает под дополнительное образование взрослых (подпункт 1.5 п. 1 ст. 242).

Вместе с тем существует противоположная точка зрения, согласно которой нормативное регулирование деятельности по подготовке антикризисных управляющих не является предметом законодательного регулирования Кодекса, следовательно, она не может рассматриваться как деятельность по реализации образовательных программ, в том числе дополнительного образования взрослых. Проведем правовой анализ данного утверждения. Так, согласно п. 2 ст. 4 Кодекса к общественным отношениям в сфере образования в части, не урегулированной Кодексом об образовании, применяется гражданское и иное законодательство. В соответствии с Законом государственное регулирование в области банкротства и санации, подготовка, повышение квалификации и переподготовка кадров для обеспечения процедур экономической несостоятельности (банкротства) осуществляется через сеть учреждений образования, которые при разработке планов, программ, организации учебного процесса руководствуются положениями Кодекса. Полномочия по утверждению программ подготовки антикризисных управляющих, а также по осуществлению контроля за порядком предоставления таких услуг предоставлены департаменту по санации и банкротству Министерству экономики РБ. Документом, подтверждающим право работать антикризисным управляющим, является аттестат определенной категории, который подтверждает факт прохождения аттестации по соответствующей образовательной программе специальной подготовки. Следовательно, изучив нормативную правовую базу, связанную с деятельностью по подготовке антикризисных управляющих, можно сделать вывод, что деятельность по подготовке антикризисных управляющих – это дополнительное образование взрослых, а обороты по реализации таких услуг, как относящиеся к реализации образовательных программ, не должны облагаться НДС по ставке 20 %.

Таким образом, практика применения белорусского налогового законодательства показывает, что довольно часто его положения являются сложными и требуют от плательщиков принятия дополнительных мер, направленных на правильное исполнение налоговых обязательств. Оперативное получение разъяснений от компетентных органов по вопросам применения актов налогового законодательства в рассматриваемой области является важным, если учесть, что более 50 % слушателей обучаются за счет предприятий (в условиях дефицита собственных оборотных средств) или бюджетных средств. При решении вопроса следует не забывать о специфическом контингенте слушателей-антикризисных управляющих, которые должны стать «антидепрессантами» для отечественных «больных» предприятий, работать на благо страны и ее процветания.