

# ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ОСНОВЕ КОНСОЛИДАЦИИ

МАЛЬЦЕВ О.В.

**Российская Академия народного хозяйства и государственной службы  
при Президенте Российской Федерации. Филиал в г. Перми. г. Пермь.**

Одним из наиболее актуальных вопросов при налогообложении является минимизация налоговых отчислений и создание более удобного механизма исполнения налоговой обязанности. Данная деятельность государства и налогоплательщиков создает предпосылки для оптимизации.

Под оптимизацией налогообложения принято понимать, прежде всего, снижение налогов и налоговой нагрузки легальным способом. Основной идеей оптимизации принято считать уменьшение величины налогов, уплачиваемых в бюджет, но это не совсем так. Думается, что у оптимизации имеется и еще одно важное свойство, которое состоит в возможности налогоплательщиков после уплаты налогов увеличить свои доходы.

С этой целью в организациях применяются методы планирования налогов таким образом, чтобы налоговые обязательства можно было минимизировать на длительный период времени. Применительно к физическим лицам данные механизмы не развиты на должном уровне. Важной составной частью оптимизации является то, что она предполагает использование легальных схем, подходов и приемов, в отличие от уклонения от уплаты налогов. Механизмы оптимизации налогов используются разные, так как любое предприятие выплачивает разные виды налогов. Планирование налогов на современном этапе больше присуще налогоплательщикам – организациям, что представляется не совсем верным.

Для развития данной идеи делается достаточно много, в том числе совершенствуется налоговое законодательство. С этим связано и появление главы 3.1. НК РФ «Консолидированная группа налогоплательщиков».

Консолидированной группой налогоплательщиков признается добровольное объединение налогоплательщиков организаций на основе договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков в целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с учетом совокупного финансового результата хозяйственной деятельности указанных налогоплательщиков.

Как видно из НК РФ данное понятие применимо лишь к налогу на прибыль, что существенно сужает возможности его применения на практике.

В этой связи заслуживает поддержки идея консолидации налогоплательщиков в отношении не только организаций, но и физических лиц, например, на основе семьи.

В нормах международного права заложено много положений, на основе которых такие изменения налогового законодательства становятся насущной необходимостью. Такими примерами могут являться Международный пакт об экономических, социальных и культурных правах (Нью-Йорк, 16 декабря 1966 года) в котором прописано, что семье должны предоставляться по возможности самая широкая охрана и помощь, в особенности при ее образовании, и пока на ней лежит забота о несамостоятельных детях и их воспитании (ст. 10), Европейская социальная хартия (Страсбург, 3 мая 1996 года)<sup>1</sup> в которой провозглашена обязанность государств - членов Совета Европы содействовать экономической, юридической и социальной защите семейной жизни, в том числе путем предоставления налоговых льгот (ст. 16).

В этом случае фактическим объектом налогообложения налогом на доходы может явиться не только доход каждого члена семьи в отдельности, но и доход всей семьи. Члены семьи сами должны принять решение о том, по какой схеме они будут уплачивать налог: по индивидуальной, при которой каждый член семьи отчитывается и уплачивает налоги сам за себя или совместной системе налогообложения, при которой семья рассматривается как единого целое.

Такое налогообложение позволяет полнее учитывать фактическую платежеспособность налогоплательщика, который имеет семейные обязательства<sup>2</sup>.

Данный подход создаст возможности для оптимизации налоговых отчислений в рамках семьи и позволит избежать ненужных сложностей при исполнении обязанности по уплате налогов и реализации прав налогоплательщика на налоговые льготы и вычеты. Данный подход в полной мере соответствует основным началам законодательства о налогах и сборах, закрепленных в ст. 3 НК РФ, среди которых выделяются налоговая справедливость, равенство, соразмерность, учет фактической способности к уплате налогов, недопустимость налогов и сборов, препятствующих реализации гражданами своих конституционных прав и удобство взимания.

Наглядным примером данного подхода может служить Определение ВС РФ от 16.06.2006 N 48-В05-29. Между супругой истца и образовательным учреждением был заключен договор на оказание платных образовательных услуг по обучению ее сына. Ей был предоставлен социальный налоговый вычет соразмерно части внесенной годовой оплаты за обучение. За вычетом

---

<sup>1</sup> Бюллетень международных договоров. 2010. N 4. С. 17 - 67.

<sup>2</sup> См.: *Церенов Б.В.* Консолидация налогоплательщиков как правовая категория. Автореф. дис. канд. юрид. наук. М.: ВГНА Минфина России, 2011. С. 10-11.

от оставшейся части указанной суммы обратился истец (отец ребенка). Однако ИФНС отказала истцу в предоставлении данного вычета, сославшись на отсутствие документального подтверждения произведенных им фактических расходов на обучение сына.

При этом, руководствуясь ст. 34 Семейного кодекса РФ о том, что имущество, нажитое супругами во время брака, является их совместной собственностью, исходя из смысла п. 2 ст. 219 НК РФ (в редакции, действовавшей на момент вынесения решения) можно сделать вывод о том, что если оба родителя участвуют в оплате обучения ребенка, то налоговый вычет предоставляется каждому из родителей, и оба родителя вправе получить социальный налоговый вычет в сумме, фактически уплаченной ими за обучение своего ребенка.

Представляется, что если бы в данной ситуации можно было бы реализовать механизм консолидированной группы, то отказ ФНС РФ вряд ли был бы возможен.

Семья, является объединением ее членов не только для совместного проживания, времяпровождения и ведения хозяйства. На наш взгляд, семья дает возможность, на основе имеющихся связей и взаимных интересов между ее членами к их объединению для целей налогообложения, или иначе – налоговой консолидации.

Так, в США ставки федерального индивидуального подоходного налога различаются в зависимости от того являются ли плательщики одинокими, членами семей, выплачивающими налоги самостоятельно, супружескими парами (выплачивающими налоги совместно), овдовевшими, главами семейных хозяйств. Минимальные ставки предусмотрены для супружеских пар, выплачивающих налоги совместно, и овдовевших членов семей<sup>3</sup>.

Введение совместного налогообложения является безусловным нововведением, которое может быть направленно на защиту не только интересов государства, но и прав семьи. Закрепление в НК РФ совместного налогообложения семьи может служить целям повышения благосостояния граждан, что может привести к улучшению уровня жизни и большей инвестиционной активности населения.

### *Литература*

1. Ерпылева Н.Ю. Статус физических лиц как субъектов международного семейного права // Законодательство и экономика. 2010. №4. С. 55-66.
2. Церенов Б.В. Консолидация налогоплательщиков как правовая категория. Автореф. дис. канд. юрид. наук. М.: ВГНА Минфина России, 2011. С. 10-11.

---

<sup>3</sup> См.: Ерпылева Н.Ю. Статус физических лиц как субъектов международного семейного права // Законодательство и экономика. 2010. №4. С. 55-66.

**Мальцев Олег Валерьевич**

доцент, к.э.н., доцент кафедры экономики

### **Организационно-экономические аспекты формирования предпринимательской среды в регионе.**

*В статье автор рассматривает актуальные вопросы формирования предпринимательской среды на региональном уровне.*

Современный период экономического развития России характеризуется кардинальным переосмыслением подходов к развитию предпринимательской деятельности в территориальном аспекте, что вызвано потребностями общества. Период 90-х годов 20 века явился периодом всеобщей трансформации экономики России. 1989-1999 годы с полной уверенностью можно назвать этапом экономических реформ или этапом экономического спада. Преобразования 90-х годов были направлены на формирование рыночных отношений, результаты которых оказали непосредственное влияние на условия деятельности предпринимательских структур. Несмотря на признание организаций в сфере предпринимательства самостоятельными хозяйствующими субъектами их функционирование требует создания со стороны государства институциональных и иных условий. Такими условиями выступает предпринимательская среда.

Признание регионов самостоятельными субъектами РФ требует осмысления их роли в формировании высокоэффективной среды функционирования предпринимательской деятельности (Жилинский С.Э. Предпринимательское право (правовая основа предпринимательской деятельности): Учебник для вузов М.: Норма, 2003.- С.54-55) – предпринимательской среды.

По нашему мнению предпринимательская среда представляет собой систему взаимосвязанных и взаимообусловленных элементов, которые зависят от проводимой государством политики в области законодательства, экономики и социальной сферы, а также личностных качеств

предпринимателей (знания, опыт, квалификация, целеустремленность, самостоятельность, инициатива и т.д.) и выбранной формы организации предпринимательской деятельности.

Опыт экономической политики в странах с трансформируемой экономикой показал, что она разворачивается в двух плоскостях — в плоскости государственного регулирования реального сектора и в плоскости развития предпринимательской среды, состязательности субъектов рынка в целях максимизации эффективности производства и достижения его соответствия по объему и структуре общественного спроса. Синтез этих направлений политики — действенная ориентация усилий субъектов рынка на достижение экономических, общенациональных и региональных целей.

Эффективность предпринимательской среды формируемой только на федеральном уровне вызывает серьезные сомнения. Считаем, что на замедление темпов реформирования экономики России и ее дестабилизацию влияют следующие причины: а) она основывается на унифицированном комплексе мероприятий; б) не учитывались природно-географические, социально-демографические, структурные и другие особенности регионов.

Выделение региона в качестве самостоятельного субъекта государственной политики в сфере предпринимательства и самостоятельного хозяйствующего субъекта позволяет выделить особую роль субъектов федерации (регионов) в формировании предпринимательской среды. Региональная политика представляет собой комплекс мероприятий осуществляемых государством (в лице федерации) на уровне региона и региональными органами власти в соответствии с их компетенцией на соответствующей территории.

Формирование предпринимательской среды является составной частью региональной политики, как следствие предпринимательская среда формируется федерацией (Предпринимательское право Российской Федерации/ отв.ред. Е.П. Губин, П.Г. Лахно.- М.: Юристъ, 2005.- С.397) в целях создания общих равных условий для развития хозяйствующих субъектов на всей территории РФ, а внутренняя политика региона направлена на максимальное использование внутренних ресурсов и условий конкретного региона для повышения уровня социальной обеспеченности населения и совершенствования структуры производства.

Наделение регионов юридическими правами в области формирования предпринимательской среды является объективной закономерностью проистекающей из их самостоятельности в области управления, нормотворчества, социальной политики и закреплено Конституцией РФ.

Таблица 1. позволяют определить, что предметы совместного ведения направлены на реализацию социальной и экономической политики государства, обеспечивая тем самым равные условия субъектам предпринимательской деятельности. При этом регионам предоставлены права в ряде областей: нормотворчество, налогообложение, бюджетное регулирование, распоряжение собственностью и т.д., которые могут существенно отразиться на состоянии предпринимательской среды региона. Такое перераспределение компетенции с уровня РФ на уровень регионов, может обеспечить формирование оптимальной

Таблица 1

Перечень элементов предпринимательской среды формируемых РФ и субъектами РФ

Элементы предпринимательской среды формируемые		
Российской Федерацией	Совместно РФ и субъектами РФ	Субъектами РФ
Установление системы федеральных органов законодательной и исполнительной власти	Обеспечение соответствия Конституций, законов, нормативных актов Конституции и федеральным законам	Система органов законодательной и исполнительной власти
Федеральная государственная собственность и управление ею	Вопросы владения, пользования, распоряжения природными ресурсами	Установление региональных налогов
Установление основ федеральной политики и федеральные программы в области экономического и социального развития	Разграничение государственной собственности	Региональный бюджет
Установление правовых основ единого рынка	Установление общих принципов налогообложения	Региональные экономические фонды
Финансовое, таможенное, кредитное, валютное	Установление общих принципов организации системы	Размещение региональных заказов

регулирование	органов государственной власти	
Федеральный бюджет	Координация международных и внешнеэкономических связей	Распоряжение собственностью субъекта РФ
Федеральные налоги и сборы		Предоставление прав пользования природными ресурсами
Федеральные фонды регионального развития		Налоговые льготы по региональным налогам
Федеральные энергетические системы, федеральный транспорт, пути сообщения, информация, связь		Обеспечение экономической безопасности региона
Международные договоры		Приоритеты экономической политики
Оборонное производство		Другие права

предпринимательской среды с учетом социальных, экономических, правовых и иных особенностей субъектов РФ.

Процесс формирования региональной предпринимательской среды обусловлен формами и методами государственного регулирования и особенностями самого региона. Для характеристики региональной

предпринимательской среды предлагаем использовать следующую классификацию условий региона, включающую три блока: организационно-правовой, организационно-экономический и социально-экономический.

Организационно-правовые условия предполагают наличие:

- Конституции республики, устава края, области;
- единой территории региона;
- региональных нормативно-правовых актов;
- региональных органов государственной власти.

Организационно-экономические условия включают:

- региональное экономическое пространство;
- региональные природные ресурсы;
- региональную собственность;- региональную бюджетную и налоговую политику.

Социально-экономические условия предполагают наличие:

- демографической политики, политики в сфере занятости и подготовки кадров;
- наличие и степень развитости социальной инфраструктуры;
- состояние экологии и системы охраны окружающей природной среды;
- уровень социальной защиты населения.

Выдвинутые условия формируются элементами предпринимательской среды (рисунок 1). На рисунке представлен примерный состав элементов предпринимательской среды в РФ с учетом разделения полномочий в правовой, экономической и социальной сферах. Российская Федерация, обладая самостоятельными полномочиями в сфере законодательства, экономики, социальной политики формирует общую на всей территории РФ экономико-правовую оболочку (внешний контур) предпринимательской среды.



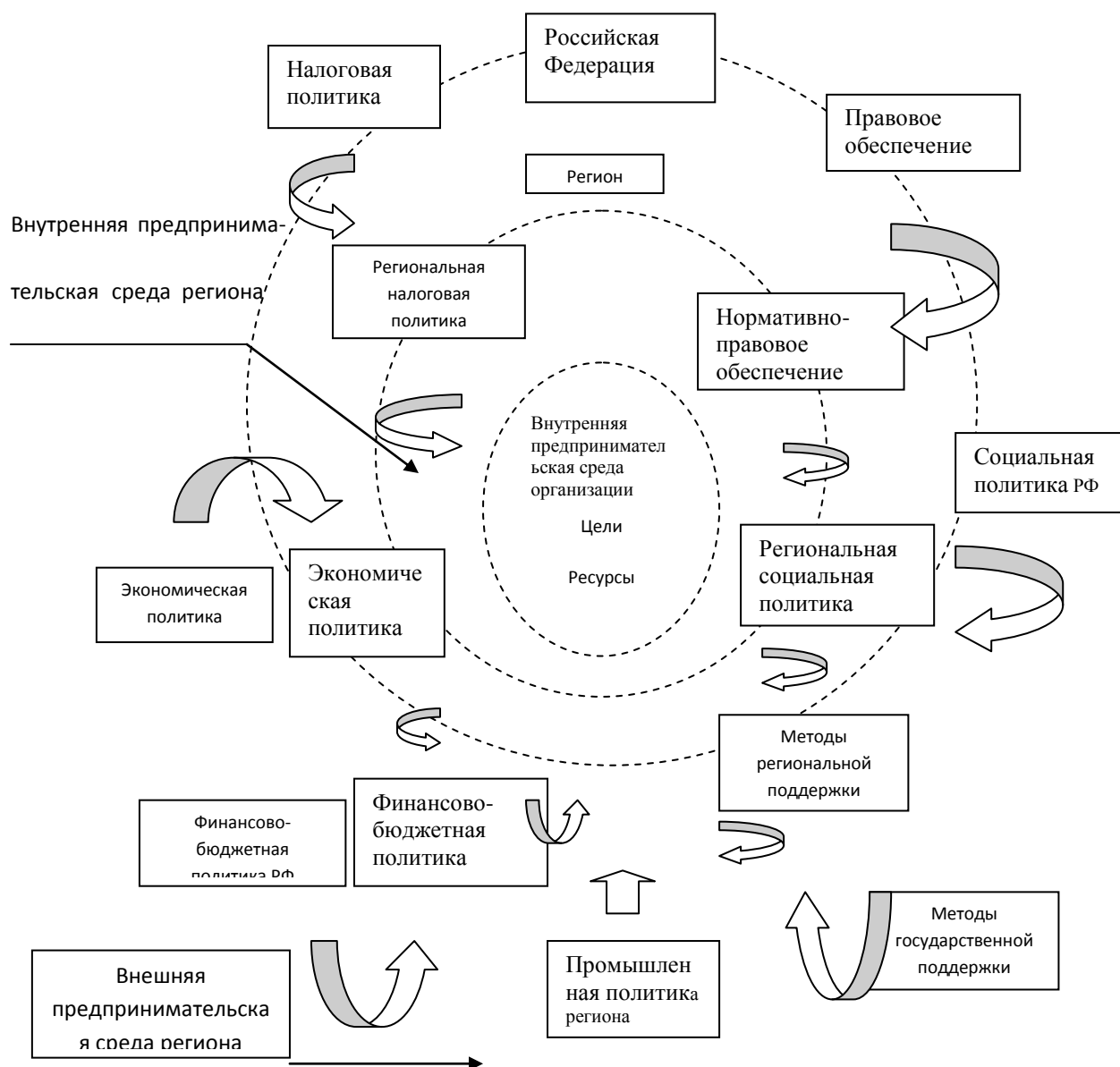


Рис. Примерный состав элементов региональной предпринимательской среды.

Это позволяет обеспечить единое экономическое пространство на территории РФ, обеспечить единые социальные гарантии для всех граждан РФ, обеспечить правовое регулирование наиболее важных вопросов и единообразное применение законодательства на всей территории РФ. Это является основой предпринимательской среды.

Однако в силу различий экономического, правового, социального, природного характера единые условия хозяйственной деятельности не могут единообразно реализоваться на территории субъектов РФ.

Проведенный анализ законодательства позволяет говорить о необходимости межрегионального взаимодействия, о необходимости сопоставления способов и методов воздействия, используемых в разных регионах для достижения максимальной эффективности государственной и региональной политики в целях формирования предпринимательской среды.

Наличие различий в правовом и социально-экономическом положении регионов позволяет выделить понятие региональной предпринимательской среды, как совокупности социально-экономических и правовых условий созданных в регионе. Если определить политику в сфере предпринимательской деятельности как формирование новой системы отношений, возникающих между государством, с одной стороны, и предприятиями, с другой, направленную на создание и изменение принципов функционирования последних на основе структурной, организационной и функциональной перестройки с целью повышения их конкурентоспособности и эффективности в условиях меняющегося экономического и правового регулирования, то данная реформа не затронула, по мнению автора, наиболее важных факторов функционирования предпринимательских структур.

Проблемы функционирования предпринимательских структур в РФ могут быть разделены на две группы:

во-первых, проблемы связанные с правовым государственным регулированием, которые выражаются в самоустранении государства от разработки правовых рычагов воздействия на хозяйствующих субъектов при сохранении административно-надзорных полномочий;

во-вторых, проблемы экономико-правового характера, связанные с автономностью и самостоятельностью хозяйствующего субъекта.

К числу первых могут быть отнесены:

- устранение государства от регулирования экономики; несовершенство правовой базы и ее нестабильность; отсутствие стимулирования даже в приоритетных отраслях; сокращение государственных инвестиций; слабая система исполнения судебных решений; монополизация и раздел рынков.

Ко второй группе могут быть отнесены:

- закрытость информации о хозяйствующем субъекте, что выражается в наличии коммерческой тайны, преобладание личных интересов (новых собственников) над интересами коллектива, несоответствие размера уставного капитала(как способа обеспечения минимальной гарантии удовлетворения возможных требований кредиторов) объему совершаемых сделок и порождаемой ими ответственности, наличие нелегальных (противоправных) сделок.

В условиях, когда потребности территории находятся в прямой зависимости от действий организаций важна регулирующая роль региона, посредством создания институциональных и иных условий их функционирования.

В условиях рынка выделяется следующий ролевой аспект места предпринимателей в регионе: производитель продукции, источник пополнения бюджета, потребитель региональных ресурсов, создатель занятости, участник решения социальных проблем. Исполнение указанных ролей составляет предмет регулирующей деятельности органов государственной власти. На основе формирования потребностей субъекта федерации органы власти субъекта РФ должны решать задачу необходимости создания условий для функционирования предпринимателей и оценки условий, влияющих на их функционирование, с перспективой возможности оказывать на них регулирующее воздействие.

В результате проведенного исследования можно выделить факторы, которые могут стать определяющими, при принятии решения о выборе способов и механизмов реализации предпринимательской политики в регионе.

К числу таких факторов могут быть отнесены: налогообложение; законодательство, возможность использования региональной собственности; юридическая и социальная ответственность по отношению к партнерам и государству за деятельность данного предприятия; свобода и самостоятельность; государственное регулирование.

Исследование показывает насущную необходимость совершенствования существующей предпринимательской среды.

В силу чего субъекты федерации, наделенные определенной компетенцией, должны посредством региональной политики:

- способствовать адаптации к местным условиям мероприятий экономической реформы, проводимой федеральным Правительством;
- способствовать стабилизации социально-экономического состояния на соответствующей территории ;
- создавать условия оптимизации законодательства.

Объективной оценкой состояния предпринимательской среды региона может по нашему мнению являться уровень правового и социально-экономического развития конкретного субъекта РФ и состояние его нормативно-правового обеспечения.

Основным элементом предпринимательской среды является законодательство. Законодательство как свод юридических норм и правил, обязательных для исполнения на всей территории государства, имеет двухуровневую систему построения: федеральное законодательство и законодательство субъекта РФ. Структура и иерархия федерального и регионального законодательства представлены в таблице 3.

Нормативно-правовое регулирование должно охватывать все сферы общественного развития, однако процесс разработки юридических норм не должен быть прерогативой только центра. Предлагаемый подход базируется на положении, что роль регулятора может выполнить только акт высшей юридической силы и высшего авторитета сегодня не оправдывает себя. Система федерального законодательства должна быть направлена на создание единых организационно-правовых условий, но требовать от них индивидуальных подходов (адресности) в отношении отдельно взятой отрасли или промышленной организации необоснованно. Роль регионального законодательства состоит в реализации общеправовых

Таблица 2.

Структура и иерархия федерального и регионального законодательства.

Законодательные и нормативные акты	
Российской Федерации	Субъекта Российской Федерации
Конституция РФ	Конституции республик, Уставы субъектов РФ

Конституционные законы	Законодательные акты субъектов РФ
Нормы международного права	Указы Президента республики и Постановления Губернатора
Кодифицированные нормативные акты	Нормативные акты органов власти субъекта РФ
Федеральные законы	Концепции развития
Указы Президента РФ	Программы развития и поддержки
Нормативные акты Правительства РФ	
Нормативные акты органов государственной власти	
Концепции, программы национального развития	

положений содержащихся в федеральном законодательстве с учетом особенностей складывающихся в субъекте РФ. Вследствие чего, законодательству субъекта федерации отводится особая роль – адаптационно - целевая.

Сущность адаптационной роли регионального законодательства состоит в учете интересов населения проживающего на соответствующей территории, сглаживании негативных процессов, связанных с единообразным применением федерального законодательства в разных условиях социально-экономического развития территорий.

Целевая роль регионального законодательства, состоит в дифференциации правового регулирования по отраслям и промышленным организациям посредством предоставления льгот, поддержки, размещения госзаказов, определении возможных направлений развития в соответствии с интересами территории, восполнении пробелов в нормативно-правовом регулировании. В соответствии с предложенным подходом можно выделить нормативно-правовую базу, сформированную в Пермском крае.

В Пермском крае принято более 20 нормативных и законодательных актов в области предпринимательства, что является прямым доказательством того, что роль регионального нормотворчества не только не должна принижаться, но его значение для формирования и развития предпринимательской среды в последние годы возрастает.

На основе вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что формирование нормативно- правовой основы должно проходить на государственном уровне: федеральном и субъекта федерации. В рамках этого процесса должно существовать разделение, которое реализуется следующим образом:

- роль федерального законодательства состоит в создании единых организационных и правовых условий деятельности, наличии юридически закрепленных гарантий для граждан и хозяйствующих субъектов, выработке единых требований к функционированию органов власти и управления;

- роль регионального законодательства состоит в создании условий для реализации федерального законодательства на соответствующей территории с учетом особенностей регионального развития. Наличие возможности опережающего нормотворчества в рамках полномочий субъекта федерации.

Вместе с тем, важное значение имеет определение перспектив развития отраслей и организаций сферы предпринимательства с учетом развития территории, что требует создания институциональных и иных условий их функционирования в рамках региональной предпринимательской среды.

Библиографический список:

1.Жилинский С.Э. Предпринимательское право (правовая основа предпринимательской деятельности): Учебник для вузов / С.Э. Жилинский; - 4 изд., изм. и доп. – М.: Норма, 2003.- 912 с. Библиогр.: с. 54-55.- 6000 экз.- ISBN 5-89123-654-0.

2. Предпринимательское право Российской Федерации/ отв.ред. Е.П. Губин, П.Г. Лахно.- М.: Юристъ, 2005.- 1001 с. – 5000 экз. - ISBN 5- 7975-0599-1.

**O.V. Maltsev**, doctor of economics,

Perm State Pedagogical University, Russia, Perm

### **Organizational Aspects of Forming the Employers Environment in the Region**

*Urgent issues of forming the entrepreneurial environment at the regional level are considered in the article given.*

**О.В. Мальцев, к.э.н., доцент**

Пермский государственный педагогический университет

malczevoleg @ yandex . ru

В статье автор рассматривает актуальные вопросы и проблемы осуществления образовательного процесса в высших учебных заведениях с использованием дистанционных образовательных технологий.

Ключевые слова: обучение, дистанционные образовательные технологии, экономические и организационные проблемы.

In the article the author studies actual problems of the organization of the educational process in Universities by means of distant educational technologies.

The key words: education, distant educational technologies, economic and organizational problems.

### **Процесс подготовки специалистов 21 века в свете современных образовательных технологий**

В последние годы в образовательный процесс высшие учебные заведения внедряют все новые и новые формы обучения, среди которых особое место занимают дистанционные формы. Существуют различные понятия дистанционного обучения [6], но все они позволяют определить дистанционное обучение как особую форму, при которой учебные процедуры осуществляются с использованием телекоммуникационных, информационных и других технологий в условиях отсутствия непосредственного взаимодействия преподавателя и студентов.

Возможность использования дистанционных форм обучения предусмотрена статьей 32 Закона Российской Федерации от 10 июля 1992 года N 3266-1 "Об образовании", в котором под дистанционными образовательными технологиями понимаются образовательные технологии, реализуемые в основном с применением информационных и телекоммуникационных технологий при опосредованном (на расстоянии) или не полностью опосредованном взаимодействии обучающегося и педагогического работника.

Целью использования дистанционных образовательных технологий образовательным учреждением является расширение возможностей для обучающихся по освоения образовательных программ, непосредственно по месту жительства обучающегося или его временного пребывания (нахождения), независимо от того, имеются ли в данных местностях образовательные учреждения высшего или среднего образования. Данный подход безусловно приобретает важное значение для тех граждан, которые в силу имущественного положения не могут реализовать свое право на получение среднего специального или высшего профессионального образования в силу необходимости осуществления серьезных финансовых затрат, связанных с переездами, проживанием, питанием и т.д. в случае нахождения образовательного учреждения в другом городе или населенном пункте.

Согласно Приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 6 мая 2005 г. N 137 «Об использовании дистанционных образовательных технологий» образовательное учреждение вправе использовать дистанционные образовательные технологии (ДОТ) при всех предусмотренных законодательством Российской Федерации формах получения образования или при их сочетании, при проведении различных видов учебных, лабораторных и практических занятий, практик (за исключением производственной практики), текущего контроля, промежуточной аттестации обучающихся.

Использование ДОТ не исключает возможности проведения учебных, лабораторных и практических занятий, практик, текущего контроля, промежуточной и итоговой аттестаций путем непосредственного взаимодействия педагогического работника с обучающимся.

Образовательные учреждения профессионального образования при подготовке по профессиям и специальностям, получение которых в очно-заочной (вечерней), заочной форме и форме экстерната не допускается, могут использовать ДОТ в очной форме при реализации профессиональных образовательных программ по общим гуманитарным, социально-экономическим и общим математическим дисциплинам.

Массовый переход образовательных организаций на дистанционные образовательные технологии порождает многочисленные проблемы, которые носят организационный и финансово-экономический характер.

Так, в рамках организационного аспекта, прежде всего, возникает вопрос о пригодности дистанционного обучения для всех форм обучения, специальностей и уровней подготовки. Представляется, что единой точки зрения на данную проблему нет. Можно ли изучать дистанционно право, экономику, естественные науки?



Например, в США с 1997 г. запрещено использование дистанционного обучения при подготовке юристов[7], а директор управления обучающих технологий Министерства образования США Дж. Бэйли заявил, что дистанционное обучение (имеется в виду дистанционное обучение в принципе) не заменяет традиционные высшие учебные заведения.

Образовательное учреждение вправе использовать ДОТ при наличии у него руководящих, педагогических работников и учебно-вспомогательного персонала, имеющих соответствующий уровень подготовки, и специально оборудованных помещений с соответствующей техникой, позволяющих реализовывать образовательные программы с использованием ДОТ.

Представляется, что независимо от обеспеченности образовательного учреждения профессорско-преподавательским персоналом, соответствующими технологиями получение классического дистанционного экономического или юридического высшего образования гражданами, применительно к получению первого высшего образования вызывает множество вопросов. Для получения обучаемым образования с использованием дистанционного обучения особое внимание должно быть уделено качеству информационных материалов.

Согласно требований законодательства при использовании ДОТ образовательное учреждение обеспечивает доступ обучающихся, педагогических работников и учебно-вспомогательный персонал к учебно-методическому комплексу (на бумажном или электронном носителях), включающему: учебный план образовательного учреждения, учебный план обучающегося, программу учебного предмета (дисциплины, учебного курса), учебник по учебному предмету (дисциплине, учебному курсу), практикум или практическое пособие, тестовые материалы для контроля качества усвоения материала, методические рекомендации для обучающегося по изучению учебного предмета (дисциплины, учебного курса), организации самоконтроля, текущего контроля, учебные (дидактические) пособия и задачки, - позволяющему обеспечить освоение и реализацию образовательной программы.

Учебно-методический комплекс может быть при необходимости дополнен образовательным учреждением справочными изданиями и словарями, периодическими, отраслевыми и общественно-политическими изданиями, научной литературой, хрестоматиями, ссылками на базы данных, сайтов, справочные системы, электронные словари и сетевых ресурсов.

Однако, бесконтактное общение преподавателя и обучаемого требует соответствующего уровня подготовки самого обучаемого, которому предстоит

использовать подготовленные для него информационные ресурсы, что весьма сомнительно может быть применено для тех, кто после окончания школы изберет такую форму дальнейшего образования.

Еще одной проблемой является вопрос о том, каким образом обеспечить возможность дистанционного обучения в местностях, где образовательные учреждения не представлены.

Согласно Приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 6 мая 2005 г. N 137 «Об использовании дистанционных образовательных технологий» образовательное учреждение может реализовывать образовательные программы с использованием ДОТ через сеть своих обособленных подразделений (филиалы).

В соответствии с информационным письмом Министерства образования и науки Российской Федерации от 7 июня 1999 г. N 14-55-282ин/15 «О реализации дистанционного обучения в регионах Российской Федерации» высшее учебное заведение имеет право образовывать вне своего месторасположения региональное представительство. Представительство создается, ликвидируется высшим учебным заведением по согласованию с соответствующими органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления по месту нахождения представительства.

В целях создания условий для оказания помощи студентам, обучающимся по заочной форме обучения, в освоении образовательных программ непосредственно по месту их работы и жительства высшее учебное заведение получает возможность периодически осуществлять на базе представительства образовательную деятельность штатными научно - педагогическими работниками высшего учебного заведения. Эта образовательная деятельность, в том числе с использованием информационных технологий обучения, допускается по согласованию с органом управления образованием субъекта Российской Федерации, на территории которого находится представительство, при наличии учебно - материальной базы, соответствующей государственным и местным требованиям в части строительных норм и правил, санитарных и гигиенических норм, охраны здоровья обучающихся и работников.

Данные положения нашли свое закрепление в Постановлении от 14 февраля 2008 г. N 71 «Об утверждении типового положения об образовательном учреждении высшего профессионального образования». В соответствии с которым, высшее учебное заведение может иметь филиалы, представительства, научно-исследовательские подразделения, конструкторские бюро, аспирантуру (адъюнктуру), интернатуру, ординатуру, докторантуру, структурные подразделения дополнительного профессионального

образования, внеучебной и воспитательной работы, подготовительные отделения и курсы, объекты производственной и социальной инфраструктуры, общежития, клинические базы, учебно-опытные хозяйства, учебные базы практик, учебные театры, учебные концертные залы, художественно-творческие мастерские, физкультурно-спортивные клубы и другие структурные подразделения.

Структурное подразделение высшего учебного заведения не является юридическим лицом. Статус и функции структурного подразделения высшего учебного заведения определяются положением, утверждаемым в порядке, предусмотренном уставом высшего учебного заведения. Обособленные структурные подразделения, расположенные вне места нахождения высшего учебного заведения, являются его филиалами или представительствами.

Филиал осуществляет самостоятельно все функции высшего учебного заведения или их часть.

Представительство представляет и защищает интересы высшего учебного заведения, но не осуществляет самостоятельно образовательную, научную, хозяйственную, социальную или иную деятельность.

Филиалы высшего учебного заведения создаются, переименовываются и ликвидируются в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Представительства создаются и ликвидируются высшим учебным заведением по согласованию с учредителем, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления по месту нахождения представительства.

Высшее учебное заведение любого вида и его филиалы могут реализовывать образовательные программы начального общего, основного общего, среднего (полного) общего, начального профессионального и среднего профессионального образования, а также образовательные программы дополнительного образования при наличии у высшего учебного заведения соответствующей лицензии.

Важное значение для реализации прав граждан на получение высшего образования с применением дистанционных технологий имеет финансовый аспект. В рамках налогового законодательства нет препятствий для того, чтобы ДОТ могли использоваться на очной форме обучения. Поскольку в этом случае за обучаемых оплату осуществляют их родители, то немаловажное значение имеет ответ на вопрос о возможности использования социальных налоговых вычетов, предусмотренных статьей 219 Налогового Кодекса РФ.

Социальный налоговый вычет предоставляется в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов на обучение, но не более

50 000 руб., а также в сумме, уплаченной налогоплательщиком-родителем (опекуном, попечителем) за обучение своих детей в возрасте до 24 лет по дневной форме обучения в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 50 000 руб. на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).

Поскольку налоговым законодательством установлено несколько обязательных условий, при наличии которых возможно использование налогового вычета: возраст, статус учебного заведения, форма обучения, сумма, то при их соблюдении налогоплательщик имеет право на социальный налоговый вычет.

#### Литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.1. // Собрание законодательства РФ, N 31, 03.08.1998, ст. 3824.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.2. // Собрание законодательства РФ", 07.08.2000, N 32, ст. 3340.
3. Закон РФ от 10.07.1992 N 3266-1(ред. от 10.07.2012) "Об образовании" // Собрание законодательства РФ, 15.01.1996, N 3, ст. 150.
4. Приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 6 мая 2005 г. N 137 «Об использовании дистанционных образовательных технологий»// Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 32, 08.08.2005.
5. Письмо Минобразования РФ от 23.09.2002 N 489/19-12 "О дистанционном обучении безработных граждан и незанятого населения в образовательных учреждениях" // Вестник образования России, N 23, 2002
6. Скуратов А.К. Методологические исследования в контексте дистанционного обучения // Телекоммуникации и информатизация образования. 2003. N 3. С. 24;
7. Carnevale D. Bar association seeks to ease rules on distance education for law schools // The chronicle of higher education. 2002. July 5. V. 48. N 43. P. 32.

