

### **03-07-РЗ/30162 от 24.06.2014**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу применения освобождения от налогообложения налогом на добавленную стоимость при реализации оказываемых некоммерческими образовательными организациями услуг в сфере образования, и сообщает следующее.

В соответствии с подпунктом 14 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) от налогообложения налогом на добавленную стоимость освобождаются услуги в сфере образования, оказываемые некоммерческими образовательными организациями по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительных образовательных услуг, соответствующих уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг.

Согласно подпункту 2 пункта 4 статьи 12 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон) к дополнительным образовательным программам относятся в том числе дополнительные профессиональные программы - программы повышения квалификации, программы профессиональной переподготовки.

На основании пункта 4 статьи 73 Закона под профессиональным обучением по программам повышения квалификации служащих понимается профессиональное обучение лиц, уже имеющих должность служащего, должности служащих, в целях последовательного совершенствования профессиональных знаний, умений и навыков имеющейся должности служащего без повышения образовательного уровня.

Что касается услуг в сфере образования по реализации образовательных программ повышения квалификации государственных гражданских служащих, оказанных лицам, не занимающим должности государственной гражданской службы, то данные услуги в целях применения указанного подпункта 14 пункта 2 статьи 149 Кодекса следует относить к дополнительным образовательным услугам. В связи с этим данные услуги освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость при условии указания в лицензии на осуществление образовательной деятельности образовательных программ по повышению квалификации государственных гражданских служащих.

По вопросу применения налога на добавленную стоимость в отношении услуг в сфере образования, оказываемых некоммерческими образовательными организациями по образовательным программам, не требующим лицензирования, то данные услуги согласно подпункту 14 пункта 2 статьи 149 Кодекса подлежат освобождению от налогообложения

налогом на добавленную стоимость, в случае соответствия указанных дополнительных образовательных услуг уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии.

Настоящее письмо не содержит правовых норм и общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 07.08.2007 № 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающимся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Директор Департамента

И.В. Трунин