

*Как показывает практика, школы нередко открывают платные подготовительные курсы. Поговорим о налоговом учете в данном случае.*

## **Школа может организовать платные курсы**

Согласно Закону РФ от 10 июля 1992 г. № 3266-1 «Об образовании», образовательное учреждение в соответствии со своими уставными целями и задачами может реализовывать дополнительные образовательные программы и оказывать дополнительные образовательные услуги (на договорной основе). Одной из таких услуг могут быть курсы подготовки (развития) детей, организованные школами. Учтите: в этом случае их необходимо предоставлять в соответствии с Правилами оказания образовательных услуг, утвержденными постановлением Правительства РФ от 5 июля 2001 г. № 505.

Правилами определено понятие платных образовательных услуг, предоставляемых государственными и муниципальными образовательными учреждениями. К ним относятся: обучение по дополнительным образовательным программам, преподавание специальных курсов и циклов дисциплин, репетиторство, занятия по углубленному изучению предметов, подготовка и переподготовка работников и специалистов соответствующего уровня образования, осуществляемые сверх заданий, финансируемых за счет средств соответствующих бюджетов.

## **Заключение договора**

Учреждению необходимо заключить с физлицом договор на оказание платных образовательных услуг, где указываются:

- наименование образовательного учреждения и его юридический адрес;
- фамилия, имя, отчество, телефон и адрес потребителя услуг;
- сроки оказания услуг;
- уровень и направленность основных и дополнительных образовательных программ, перечень (виды) образовательных услуг, их стоимость и порядок оплаты;

– другие необходимые сведения, связанные со спецификой оказываемых услуг;

– должность, фамилия, имя, отчество лица, подписывающего договор от имени исполнителя, его подпись, а также подпись потребителя.

Образовательные услуги оплачиваются в порядке и в сроки, указанные в договоре. При этом по факту их оплаты (то есть при получении денег) нужно выдать подтверждающий документ.

## **Налоговый учет платы**

Полученные образовательным учреждением суммы денежных средств необходимо учитывать при определении налога на прибыль.

Налоговым кодексом РФ определено, что все российские организации, в том числе и бюджетные учреждения, признаются плательщиками налога на прибыль (п. 1 ст. 246 Налогового кодекса РФ). К доходам в целях налогообложения прибыли относятся, в частности, поступления от оказания услуг.

При этом могут не учитываться доходы, указанные в статье 251 Налогового кодекса РФ. К ним, в частности, относятся целевые поступления от физлиц на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности.

Нередко организации пытаются переqualificировать поступающие от родителей денежные средства на обучение детей как целевые. Однако перечень не облагаемых налогом на прибыль доходов, указанных в статье 251 Налогового кодекса РФ, является закрытым и среди них не поименованы средства, получаемые государственными и муниципальными образовательными учреждениями в виде родительской платы за оказание дополнительных образовательных услуг. Поэтому при определении налоговой базы по налогу на прибыль учреждениям следует учитывать родительскую плату в составе доходов (ст. 249 Налогового кодекса РФ). Аналогичные разъяснения даны в письмах ФНС России от 5 августа 2009 г. № ШС-20-3/1100, Минфина России от 17 мая 2007 г. № 03-03-06/4/64.

Судебная практика по данному вопросу неоднозначна. Чаще всего суды придерживаются позиции, высказанной чиновниками (постановления ФАС Восточно-Сибирского округа от 16 июня 2009 г. № А69-3524/08-07-Ф02-2774/09, ФАС Уральского округа от 13 декабря 2005 г. № Ф09-5652/05-С7).

Однако есть решения, поддерживающие налогоплательщика, например, постановление ФАС Уральского округа от 15 февраля 2010 г. № Ф09-422/10-С3. В нем сделан вывод, что денежные средства, поступающие в образовательное учреждение в виде

родительской платы, не относятся к доходам, полученным в результате ведения предпринимательской либо иной приносящей доход деятельности, а являются целевым поступлением.

### **Деньги перечислены за несколько месяцев**

Нередко плата за образовательные услуги перечисляется родителями одновременно за несколько месяцев. Порядок включения рассматриваемых доходов в налоговую базу зависит от применяемого учреждением метода признания доходов и расходов.

При методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств. При этом датой получения дохода признается дата оказания услуг, определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 Налогового кодекса РФ, независимо от фактического поступления сумм в счет их оплаты.

При кассовом методе датой получения дохода признается день поступления денежных средств на счета в банках или в кассу организации.

Таким образом, при исчислении налога на прибыль данные суммы (платы за обучение) не учитываются при определении налоговой базы только у тех налогоплательщиков, которые определяют доходы и расходы по методу начисления. Такого же мнения придерживается УФНС России по г. Москве (письмо от 22 ноября 2011 г. № 16-15/112961@).

### ***Важно запомнить***

Новый Порядок приема в школы ничего не говорит о платных подготовительных курсах для детей, а значит (по мнению автора), они не дают ребенку права на преимущественное зачисление.