**Источник: http://www.school.edu.ru/search\_faq.asp?ob\_no=52583**

**Здравствуйте! Подскажите, пожалуйста, что говорит законодательство о расходовании средств, получаемых школой от предоставления платных образовательных услуг. На какие цели их можно потратить, в каких соотношениях и какие налоги нужно заплатить.**   
*(Карабанов Сергей Александрович, 22.05.2008 14:16:18, http://www.school.edu.ru/images/i_convert2_gray.gif)*

Расходования внебюджетных средств возможно на оплату труда и на материальное стимулирование работников образовательного учреждения. Для этого в уставе образовательного учреждения должны быть определены нормы использования этих средств, а так же разработаны локальные акты о порядке расходования таких средств в образовательном учреждении с учетом воли Учредителя.

Согласно п.2 ст.45 закона РФ «Об образовании» доход от платных дополнительных образовательных услуг государственного или муниципального образовательного учреждения используется данным образовательным учреждением в соответствии с уставными целями.

Налогоплательщик на основании п. 1.14 ст. 251 НК РФ обязан вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных доходов (расходов). При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, все средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

Особенности налогообложения этих услуг определены, например, Постановлением ФАС ВОСТОЧНО - СИБИРСКОГО ОКРУГА от 31.10.2002 N А19-1755/02-24-Ф02-3224/02-С1, которое указывает, что в соответствии с Налоговым кодексом РФ образовательное учреждение, осуществляющее виды деятельности, прямо предусмотренные Законом РФ «Об образовании», обязано уплачивать налоги на общих основаниях с иными субъектами предпринимательской деятельности.

Постановление ФАС МОСКОВСКОГО ОКРУГА от 05.05.2003 N КА-А40/1921-03 уточняет, что образовательные учреждения независимо от их организационно-правовых форм в части непредпринимательской деятельности, предусмотренной уставом этих образовательных учреждений, освобождаются от уплаты всех видов налогов, а доход от оказания платных дополнительных услуг реинвестируется в данное образовательное учреждение, в том числе на увеличение расходов на заработную плату, данная деятельность не относится к предпринимательской.

Например, особенности финансовых проверок по расходованию внебюджетных средств определены в п. 10 раздела 3 «Инструкции по проведению ревизий финансово-хозяйственной деятельности научно-исследовательских и образовательных учреждений УИС Минюста России» (утв. Минюстом РФ). В документе указано, что возможность оказания платных образовательных услуг должна предусматриваться уставом образовательного учреждения. Осуществляются они за счет внебюджетных средств (средств спонсоров, сторонних организаций или частных лиц, в том числе и родителей) и не могут быть оказаны взамен и в рамках основной образовательной деятельности, финансируемой из бюджета. В противном случае заработанные таким путем средства изымаются учредителем в его бюджет. Оплата за предоставляемые платные дополнительные образовательные услуги должна производиться только через учреждения банков.

В ходе ревизии проверяется соблюдение порядка реинвестирования полученного дохода в данное образовательное учреждение (или) на непосредственные нужды обеспечения, развития и совершенствования образовательного процесса. В соответствии с п. 3 ст. 47 Закона РФ от 10 июля 1992 г. N 3266-1 "Об образовании" деятельность образовательного учреждения по реализации предусмотренных уставом этого образовательного учреждения производимых продукции, работ и услуг относится к предпринимательской лишь в той части, в которой получаемый от этой деятельности доход не реинвестируется непосредственно в данное образовательное учреждение и (или) на непосредственные нужды обеспечения, развития и совершенствования образовательного процесса (в том числе на заработную плату) в данном образовательном учреждении.

В Письме Минобразования РФ от 27.01.2000 N 20-58-367/20-06 «О налогообложении прибыли образовательных учреждений» указано, что налог на прибыль образовательные учреждения при оказании платных услуг уплачивают в случае, если полученный доход не реинвестируется непосредственно в данное образовательное учреждение и (или) на непосредственные нужды обеспечения, развития и совершенствования образовательного процесса (в том числе на заработную плату) в данном образовательном учреждении.

С уважением, Елена Болотова