

ПРАВИЛА ОФОРМЛЕНИЯ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

1. Ст. 47 Закона РФ "Об образовании" устанавливает, что к предпринимательской деятельности образовательного учреждения относятся в т. ч.:

- долевое участие в деятельности других учреждений (в т. ч. образовательных) и организаций;
- приобретение акций, облигаций, иных ценных бумаг и получение доходов (дивидендов, процентов) по ним;
- ведение приносящих доход иных внереализационных операций, непосредственно не связанных с собственным производством предусмотренных уставом продукции, работ, услуг и с их реализацией.

Подобная деятельность, в отличие от платных образовательных услуг, осуществляется образовательным учреждением с одной целью - получить дополнительный доход.

2. По мнению ряда исследователей, перечисленные в ст. 47 виды деятельности прямо разрешены для образовательного учреждения законом и уже в силу этого могут не иметь связи с уставной деятельностью учреждения. Так, например, получение доходов от приобретенных ценных бумаг никакой непосредственной связи с основной образовательной деятельностью учреждения не имеет. Если учреждение является участником коммерческого юридического лица, оно получает часть прибыли такого юридического лица в качестве участника общества с ограниченной ответственностью, акционера акционерного общества либо участника полного товарищества. Если же учреждение приобрело ценные бумаги, то речь идет о доходах, полученных по таким ценным бумагам.

3. К предпринимательской деятельности образовательного учреждения отнесены и иные внереализационные операции, приносящие доход учреждению вне прямой связи с его основной деятельностью. Перечень возможных внереализационных доходов приведен, к примеру, в ст. 250 НК РФ (часть 2) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.

4. В ст. 47 Закона РФ "Об образовании" законодатель, вероятно, указывал на определенный вид источников дохода, а не на вид предпринимательской деятельности, поскольку ни получение дохода в

качестве участника коммерческого юридического лица, ни получение дохода по ценным бумагам или от иных внереализационных операций собственной деятельности от учреждения не требуют. По мнению ряда исследователей, это – пассивное получение дохода (например, по сравнению с деятельностью по оказанию платных дополнительных услуг или с собственным производством). Владение ценными бумагами либо вступление в состав участников хозяйственного общества не рассматривается как деятельность, требующая государственной регистрации. Соответственно данную норму закона следует расценивать как законодательное разрешение на получение доходов из соответствующих источников (если они, конечно, указаны в уставе учреждения), поскольку сама деятельность, приносящую доход по ценным бумагам, образовательное учреждение не ведет.

5. В формулировке ст. 47 можно заметить неточность законодателя. Это – указание на возможность получения доходов от участия в деятельности учреждений, в т. ч. образовательных. Во-первых, в учреждении не бывает участников, существуют учредители – собственники имущества учреждения. Во-вторых, что касается “долевого” участия, не учитываются ограничения на соучредительство, которые установлены законом в отношении определенных образовательных учреждений: государственные и муниципальные учреждения могут иметь только одного учредителя. К тому же образовательное учреждение является некоммерческой организацией и, даже получив какие-либо доходы, не вправе передавать эти доходы ни другим “участникам”, ни учредителю – собственнику имущества, поскольку это прямо запрещено законодательством о некоммерческих организациях.

6. В любом случае доходы от разрешенной ст. 47 деятельности образовательное учреждение вправе направлять только на реализацию своих уставных целей. При этом сохраняются и требования к порядку расходования средств (например, по бюджетной смете, если это бюджетное учреждение).

7. Даже будучи легитимным, использование подобных источников дохода должно осуществляться только с разрешения учредителя (выраженного им при утверждении устава учреждения, в котором должны быть перечислены виды предпринимательской деятельности учреждения).

8. Если государственное (муниципальное) образовательное учреждение не имеет статуса автономного учреждения, то оно не сможет осуществлять вклады в акции, ценные бумаги, взносы в коммерческие и другие организации. Бюджетный кодекс РФ не позволяет подобных расходов и фактически сводит все разрешенные расходы бюджетного учреждения к двум видам: зарплата и все связанные с нею расходы (начисления, налоги, командировочные) и закупка товаров, работ, услуг. Тем не менее акции, иные ценные бумаги могут быть, например, получены бюджетным учреждением в форме дара.

9. Внереализационными доходами налогоплательщика признаются (помимо доходов от участия в деятельности других организаций и от ценных бумаг), например, доходы в виде:

- положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Центральным банком РФ на дату перехода права собственности на иностранную валюту;
- процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;
- положительной курсовой разницы от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т. ч. по валютным счетам в банках, в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю РФ, установленного Центральным банком РФ;
- доходов, полученных от операций с финансовыми инструментами срочных сделок с учетом положений ст. 301-305 НК РФ (часть 2).