

от 22.05.17 № 44
на № _____

Начальнику МИФНС № 5
по Республике Крым
В.В. Мешковой

Пояснительная записка

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Украинская школа» на требование от 15.05.2017 № 9982 о предоставлении пояснений по выявленным противоречиям между сведениями, содержащимися в документах поясняет следующее.

Расхождения между данными формы 0503721 «Отчет о финансовых результатах» за 2016 год по строке «доходы от оказания платных услуг (работ)» и данными налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2016 год объясняются тем, что отражение доходов в балансе за 2016 год проводилось по методу начисления, когда выручка включается в доход в момент реализации продукции, работ, услуг. При этом не имеет значения, когда поступила оплата от покупателей (заказчиков) (п. 3 ст. 271 Налогового кодекса РФ). При формировании декларации по налогу на прибыль применяется кассовый метод, при котором учитывается выручка в момент получения средств за реализованную продукцию (работы, услуги).

Концепция смешанного метода учета доходов и расходов образовательных учреждений совмещает кассовый метод и метод начисления, то есть представляет собой сочетание. Так, применение смешанного метода признания доходов и расходов определяется следующим образом: если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщик получает на счета в банках организации средства за оказание образовательных услуг,

то дата поступления средств, считается моментом оказания услуги. Отсутствие поступления средств является фактом отсутствия признания поступления дохода независимо оттого, что образовательная услуга будет оказываться. Расходы же будут признаваться таковыми, независимо от поступления средств и будут относиться к тому периоду, в котором были произведены.

Кроме того, расхождения между суммами доходов в декларации и данными отраженными в строке 411_6 Отчета о финансовых результатах объясняются тем, что в указанной строке отображаются суммы в корреспонденции по счетам не только 205.31, но и счетов не участвующих в формировании доходов от осуществления платной образовательной деятельности. В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н) доходы бюджетного и автономного учреждения в виде родительской платы относятся на статью 130 "Доходы от оказания платных услуг (работ)". Согласно Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, начисление родительской платы за присмотр и уход за детьми в детском дошкольном учреждении (детских садах, яслях), за обучение детей в учреждениях дополнительного образования и присмотр и уход за детьми в интернатах при школах отражается записью на счете 205.31.

В связи с этим отсутствуют основания для внесения исправлений в декларацию за указанный период.

Директор МБОУ «Украинская школа»



А.А.Стелюкова