

[Пунктом 1 статьи 284.1](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс)

установлено, что организации, осуществляющие медицинскую и (или) образовательную деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, вправе применять по налогу на прибыль организаций налоговую ставку 0 процентов при соблюдении условий, установленных этой статьей. При этом условия, позволяющие применять налоговую ставку в размере 0 процентов для медицинских организаций, указаны в [пункте 3 статьи 284.1](#) Кодекса.

Одновременно [пунктом 6 статьи 284.1](#) Кодекса установлено дополнительное требование к организациям, осуществляющим медицинскую деятельность: по окончании каждого налогового периода, в течение которого такие организации применяют налоговую ставку 0 процентов, и в сроки, установленные [главой 25](#)

Кодекса для представления налоговой декларации, указанные организации должны представлять в налоговый орган сведения о доле доходов организации от осуществления медицинской деятельности в общей сумме доходов организации, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с

[главой 25](#)

Кодекса, сведения о численности работников в штате организации, а также сведения о численности медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста.

При непредставлении в установленные сроки сведений, указанных в [пункте 6 статьи 284.1](#) Кодекса, в

налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика с начала налогового периода, данные за который не были представлены в установленном порядке, применяется налоговая ставка, установленная

[пунктом 1 статьи 284](#)

Кодекса (20 процентов). При этом сумма налога подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке с взысканием с налогоплательщика соответствующих сумм пеней, начисляемых со дня, следующего за установленным

[статьей 287](#)

Кодекса днем уплаты налога (авансового платежа по налогу).

[Пунктом 8 статьи 284.1](#) Кодекса установлено, что организации, применявшие налоговую ставку 0 процентов в соответствии со [статьей 284.1](#) Кодекса и

перешедшие на применение налоговой ставки, установленной

[пунктом 1 статьи 284](#)

Кодекса (20 процентов), в том числе в связи с несоблюдением условий, установленных

[пунктом 3 статьи 284.1](#)

Кодекса, не вправе повторно перейти на применение налоговой ставки 0 процентов в течение пяти лет начиная с налогового периода, в котором они перешли на применение налоговой ставки, установленной

[пунктом 1 статьи 284](#)

Кодекса (20 процентов).

Таким образом, [пунктом 8 статьи 284.1](#) Кодекса установлено ограничение права на повторное применение ставки 0 процентов только в том случае, когда организация применяла налоговую ставку в размере 0 процентов, а потом перешла на применение налоговой ставки в размере 20 процентов.

При этом в случае несвоевременного представления сведений, указанных в [пункте 6 статьи 284.1](#)

Кодекса, по итогам налогового периода, в котором организация рассчитывала применить налоговую ставку 0 процентов, ограничения, установленные

[пунктом 8 статьи 284.1](#)

Кодекса, не подлежат применению, поскольку в рассматриваемой ситуации сумма налога на прибыль организаций подлежит восстановлению и уплате в бюджет по ставке, установленной

[пунктом 1 статьи 284](#)

Кодекса, с первого числа этого налогового периода, а следовательно, налоговая ставка 0 процентов такой организацией в этом налоговом периоде фактически не применялась.

Организации, изъявившие желание применять налоговую ставку 0 процентов в соответствии с настоящей статьей, не позднее чем за один месяц до начала налогового периода, начиная с которого применяется налоговая ставка 0 процентов, подают в налоговый орган по месту своего нахождения заявление, копии лицензии (лицензий) на осуществление образовательной и (или) медицинской деятельности, выданной (выданных) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Позиция Минфина России по данному вопросу отражена в [письме](#) от 10.11.2014 № 03-03-10/56596

Отдел работы с налогоплательщиками

Межрайонной ИФНС России №12 по Ростовской области