



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

09.04.2015 № 03-03-10/39635

На № _____

ФНС России

В связи с письмом от 28.05.2015 № ГД-4-3/9152@ о доведении разъяснений Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики по вопросу применения ставки налога на прибыль организаций 0 процентов организацией, осуществляющей медицинскую и (или) образовательную деятельность, включенную в Перечень видов образовательной и медицинской деятельности, установленный Правительством Российской Федерации, в случае переоформления лицензии в течение налогового периода до сведения налоговых органов и налогоплательщиков и размещении их на официальном сайте ФНС России в разделе «Разъяснения ФНС России, обязательные для применения налоговыми органами», сообщаем следующее.

Согласно статье 284.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) организации, осуществляющие образовательную и (или) медицинскую деятельность, вправе применять налоговую ставку 0 процентов, если они, в том числе, имеют лицензию на осуществление образовательной и (или) медицинской деятельности, выданную в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При этом частью 8 статьи 284.1 НК РФ предусмотрено, что организации, применявшие налоговую ставку 0 процентов и перешедшие на применение налоговой ставки, установленной частью 1 статьи 284 НК РФ, в том числе в связи с несоблюдением условий, установленных частью 3 данной статьи, 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 частью 1 статьи 284 НК РФ.

Порядок переоформления лицензий установлен статьей 18 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (далее - Закон 99-ФЗ).

Согласно пункту 1 указанной статьи Закона 99-ФЗ лицензия подлежит переоформлению юридическим лицом в случаях реорганизации юридического

154 569
98



лица в форме преобразования, изменения его наименования, адреса места нахождения, а также в случаях изменения адресов мест осуществления юридическим лицом лицензируемого вида деятельности, перечня выполняемых работ, оказываемых услуг, составляющих лицензируемый вид деятельности.

При этом пунктом 2 статьи 18 Закона 99-ФЗ определено, что до переоформления лицензии, лицензиат вправе осуществлять лицензируемый вид деятельности, за исключением его осуществления по адресу, не указанному в лицензии, или по истечении срока, определенного пунктом 5 данной статьи, и (или) выполнения работ, оказания услуг, составляющих лицензируемый вид деятельности, но не указанных в лицензии.

Пунктом 5 статьи 18 Закона 99-ФЗ установлено, что заявление о переоформлении лицензии в случае реорганизации юридического лица в форме преобразования и прилагаемые к нему документы представляются в лицензирующий орган не позднее чем через пятнадцать рабочих дней со дня внесения соответствующих изменений в единый государственный реестр юридических лиц.

Предоставленные до дня вступления в силу Закона 99-ФЗ лицензии на виды деятельности, наименования которых изменены, а также такие лицензии, не содержащие перечня работ, услуг, которые выполняются, оказываются в составе конкретных видов деятельности, по истечении срока их действия подлежат переоформлению в порядке, установленном статьей 18 Закона 99-ФЗ, при условии соблюдения лицензионных требований, предъявляемых к таким видам деятельности. Переоформленные лицензии действуют бессрочно (пункт 4 статьи 22 Закона 99-ФЗ).

Таким образом, если организация, осуществляющая образовательную и (или) медицинскую деятельность, включенную в Перечень видов образовательной и медицинской деятельности, до переоформления лицензии по основаниям, установленным Законом 99-ФЗ, продолжала осуществлять лицензируемый вид деятельности, то при выполнении условий, установленных пунктом 2 статьи 18 Закона 99-ФЗ, факт переоформления лицензии в течении налогового периода не может служить основанием для признания утраты права на применение такой организацией налоговой ставки 0 процентов.

Директор Департамента



И.В. Трунин