

Налоговый кодекс РФ (часть вторая)

Глава 25. Налог на прибыль организаций

Статья 284.5. Особенности применения налоговой ставки 0 процентов организациями, осуществляющими социальное обслуживание граждан

(введена Федеральным [законом](#) от 29.12.2014 N 464-ФЗ)

1. Организации, осуществляющие социальное обслуживание граждан, вправе применять налоговую ставку 0 процентов при соблюдении условий, установленных настоящей статьей.

Для целей настоящей статьи деятельностью по осуществлению социального обслуживания граждан признается деятельность по предоставлению гражданам социальных услуг, включенных в [перечень](#) социальных услуг по видам социальных услуг для применения налоговой ставки 0 процентов организациями, осуществляющими социальное обслуживание граждан, утверждаемый Правительством Российской Федерации.

2. Налоговая ставка 0 процентов в соответствии с настоящей статьей применяется организациями, осуществляющими социальное обслуживание граждан, ко всей налоговой базе, определяемой такими налогоплательщиками (за исключением налоговой базы, налоговые ставки по которой установлены [пунктами 3 и 4 статьи 284](#) настоящего Кодекса), в течение всего налогового периода.

3. Организации, осуществляющие социальное обслуживание граждан, вправе применять налоговую ставку 0 процентов, **если** в течение налогового периода применения установленной [пунктом 1.9 статьи 284](#) настоящего Кодекса налоговой ставки **они удовлетворяют** следующим условиям:

1) организация включена в реестр поставщиков социальных услуг субъекта Российской Федерации;

2) доходы организации за налоговый период от деятельности по предоставлению гражданам социальных услуг, учитываемые при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой, составляют не менее 90 процентов ее доходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой, либо организация, осуществляющая социальное обслуживание граждан, за налоговый период не имеет доходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой;

3) в штате организации непрерывно в течение налогового периода числятся не менее 15 работников;

4) организация не совершает в налоговом периоде операций с векселями и производными финансовыми инструментами.

(в ред. Федерального [закона](#) от 03.07.2016 N 242-ФЗ)

4. При несоблюдении организацией, осуществляющей социальное обслуживание граждан, перешедшей на применение налоговой ставки 0 процентов в соответствии с настоящей статьей, хотя бы одного из условий, установленных [пунктом 3](#) настоящей статьи, с начала налогового периода, в котором имело место несоблюдение указанных условий, применяется налоговая ставка, установленная [пунктом 1 статьи 284](#) настоящего Кодекса. При этом сумма налога подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке с уплатой соответствующих сумм пеней, начисляемых со дня, следующего за установленным [статьей 287](#) настоящего Кодекса днем уплаты налога (авансового платежа по налогу).

5. Организации, осуществляющие социальное обслуживание граждан, 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 в письменной форме, а также сведения, подтверждающие выполнение условий, установленных [пунктом 3](#) настоящей статьи.

6. Организации, осуществляющие социальное обслуживание граждан, применяющие налоговую ставку 0 процентов в соответствии с настоящей статьей, по окончании каждого налогового периода, в течение которого они применяют налоговую ставку 0 процентов, в сроки, установленные настоящей главой для представления налоговой декларации, представляют в налоговый орган по месту своего нахождения:

1) выписку из реестра поставщиков социальных услуг;

2) сведения о доле доходов организации от осуществления деятельности по предоставлению социальных услуг гражданам, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой, в общей сумме доходов организации, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой;

3) сведения о численности работников в штате организации.

7. При непредставлении в установленные сроки сведений, указанных в [пункте 6](#) настоящей статьи, 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](#) настоящего Кодекса. 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](#) настоящего Кодекса днем уплаты налога (авансового платежа по налогу). Форма представления сведений, указанных в [пункте 6](#) настоящей статьи, утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

8. Организации, осуществляющие социальное обслуживание граждан, применяющие налоговую ставку 0 процентов в соответствии с настоящей статьей, вправе перейти на применение налоговой ставки, установленной [пунктом 1 статьи 284](#) настоящего Кодекса, направив в налоговый орган по месту своего нахождения соответствующее заявление в письменной форме. При этом, если указанный переход начинается не с начала нового налогового периода, сумма налога за соответствующий налоговый период подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке с уплатой сумм пеней, начисляемых со дня, следующего за установленным [статьей 287](#) настоящего Кодекса днем уплаты налога (авансового платежа по налогу).

9. Организации, осуществляющие социальное обслуживание граждан, применявшие налоговую ставку 0 процентов в соответствии с настоящей статьей и перешедшие на применение налоговой ставки, установленной [пунктом 1 статьи 284](#) настоящего Кодекса, в том числе в связи с несоблюдением условий, установленных [пунктом 3](#) настоящей статьи, не вправе повторно перейти на применение налоговой ставки 0 процентов.

Минфин РФ разъяснил, что условие, указанное в п. 2 пп. 3 данной статьи, не считается соблюденным, если социальные услуги предоставлялись гражданину, не признанному нуждающемуся в социальном обслуживании

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 30 января 2017 г. N 03-03-06/1/4480

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо и сообщает следующее.

Для организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан, [главой 25](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) установлены положения,

предусматривающие применение налоговой ставки по налогу на прибыль организаций 0 процентов ([статья 284.5](#) НК РФ).

Для применения указанной ставки организация, в частности, должна быть включена в реестр поставщиков социальных услуг субъекта Российской Федерации.

Кроме этого, доля доходов за налоговый период от осуществления деятельности по предоставлению гражданам социальных услуг должна составлять не менее 90 процентов всех доходов, учитываемых при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций, а также должны соблюдаться иные условия, предусмотренные [статьей 284.5](#) НК РФ, по наличию численности работников организации, отсутствию операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок.

При этом для целей [статьи 284.5](#) НК РФ деятельностью по осуществлению социального обслуживания граждан признается деятельность по предоставлению гражданам социальных услуг, включенных в перечень социальных услуг по видам социальных услуг для применения налоговой ставки 0 процентов организациями, осуществляющими социальное обслуживание граждан, утвержденный [постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 26.06.2015 N 638 ([пункт 1 статьи 284.5](#) НК РФ).

[Перечень](#) видов социальных услуг, поименованных в данном постановлении Правительства Российской Федерации, является исчерпывающим и расширительному толкованию не подлежит.

В этой связи при определении за налоговый период процентной доли дохода, дающей право применять налоговую ставку по налогу на прибыль 0 процентов, в сумму доходов от осуществления деятельности по оказанию социальных услуг должны включаться только доходы, полученные от оказания гражданам услуг, которые перечислены в [постановлении](#) Правительства Российской Федерации от 26.06.2015 N 638.

Как следует из данного [постановления](#) Правительства Российской Федерации, социальные услуги предоставляются получателям социальных услуг.

Поскольку значение понятия "получателя социальной услуги" в [НК РФ](#) не определено, в силу [пункта 1 статьи 11](#) НК РФ данное понятие должно применяться в том значении, в котором оно используется в Федеральном [законе](#) от 28.12.2013 № 442-ФЗ "Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации".

В соответствии с [пунктом 3 статьи 3](#) указанного Закона получатель социальных услуг - гражданин, который признан нуждающимся в социальном обслуживании и которому предоставляются социальная услуга или социальные услуги.

Следовательно, если социальная услуга оказывается гражданину, который не признан нуждающимся в социальном обслуживании, то доход, полученный от оказания данной услуги, не включается в доходы от осуществления деятельности по предоставлению гражданам социальных услуг при расчете ограничения, установленного [подпунктом 2 пункта 3 статьи 284.5](#) НК РФ.

Заместитель директора Департамента
А.А.СМИРНОВ

30.01.2017