

Если образовательная организация в 2012 году применяла нулевую ставку по налогу на прибыль, то ей нужно подать в инспекцию сведения о доле доходов от ведения образовательной деятельности в общей сумме доходов и о численности работников в штате. Сделать это нужно не позднее 28 марта.

Применение ставки

Организации, которые ведут образовательную и (или) медицинскую деятельность, могут применять ставку по налогу на прибыль 0 процентов (п. 1.1 ст. 284 Налогового кодекса РФ). Особенности ее применения прописаны в статье 284.1 Налогового кодекса РФ.

В соответствии с нормами пункта 3 статьи 284.1 Налогового кодекса РФ организация имеет право применять нулевую ставку, если:

– ведет образовательную и (или) медицинскую деятельность, включенную в Перечень видов деятельности, утвержденный постановлением Правительства РФ от 10 ноября 2011 г. № 917;

– имеет лицензию (лицензии) на ведение образовательной и (или) медицинской деятельности;

– доходы за год от образовательной и (или) медицинской деятельности, а также от выполнения НИОКР составляют не менее 90 процентов общих доходов (либо доходы отсутствуют);

– в штате непрерывно в течение года числятся не менее 15 работников;

– при ведении медицинской деятельности в ее штате численность медперсонала, имеющего сертификат специалиста, в общей численности работников непрерывно в течение года составляет не менее 50 процентов;

– не совершает в течение года операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок.

В организациях, совмещающих образовательную и медицинскую деятельность, 90-процентное соотношение доходов определяется суммированием выручки от этих видов деятельности. Причем если доходы от образовательной деятельности превышают 90 процентов, условие о численности сертифицированного медицинского персонала может не выполняться. Например, если доля доходов от образовательной

деятельности составляет 91 процент, а от медицинской – 3 процента, организация может применять нулевую ставку, даже если численность штатных медработников, имеющих сертификаты специалистов, составляет менее 50 процентов от общей численности работников (письмо Минфина России от 6 февраля 2012 г. № 03-03-10/9).

Для того чтобы воспользоваться льготной ставкой, нужно подать в инспекцию заявление с приложением копии лицензии (лицензий) не позднее чем за один месяц до начала года, в котором планируется применять такую ставку (п. 5 ст. 284.1 Налогового кодекса РФ).

Подтверждение права на нулевую ставку

Правомерность применения нулевой ставки по налогу на прибыль нужно подтверждать ежегодно (п. 6 ст. 284.1 Налогового кодекса РФ). Для этого в инспекцию подают сведения:

- о доле доходов от образовательной и медицинской (если таковая также велась) деятельности в общей сумме доходов;
- о численности работников в штате образовательной организации.

Эти сведения нужно подать не позднее срока представления декларации по налогу на прибыль за 2012 год (не позднее 28 марта 2013 года). Форма, по которой представляются сведения, утверждена приказом ФНС России от 21 ноября 2011 г. № ММВ-7-3/892@.

Расчет численности

Для расчета численности надо использовать списочную численность работников, которая применяется для определения среднесписочной численности работников (письма Минфина России от 23 марта 2012 г. № 03-03-06/1/154, ФНС России от 14 октября 2011 г. № ЕД-4-3/17064@).

Отметим, что для определения списочной численности используют Указания по заполнению формы федерального статистического наблюдения № П-4, утвержденные приказом Росстата от 24 октября 2011 г. № 435. По мнению чиновников, для расчета численности для целей применения нулевой ставки по налогу на прибыль следует использовать списочную численность работников, определяемую в соответствии с

положениями приказа № 435.

Так, московские налоговики отмечают, что, исходя из положений приказа № 435, внешние совместители не учитываются при определении списочной численности для целей применения нулевой ставки налога на прибыль в соответствии со статьей 284.1 Налогового кодекса РФ (письмо № 16-15/080173@).

Определение доли доходов

Из пункта 3 статьи 284.1 Налогового кодекса РФ следует, что в расчет условия о 90 процентах доходов принимаются только доходы, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Согласно статье 248 Налогового кодекса РФ, к доходам организации относятся доходы от реализации и внереализационные доходы (ст. 249 и 250 Налогового кодекса РФ). К доходам от коммерческой деятельности образовательной организации относятся доходы, которые поступают от оказания платных образовательных услуг, от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, а также внереализационные доходы (например, доходы от предоставления в аренду имущества).

При расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы, поименованные в статье 251 Налогового кодекса РФ. Так, при формировании налоговой базы в доходы не включается имущество, полученное в рамках целевого финансирования (подп. 14 п. 1 ст. 251 Налогового кодекса РФ). К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному источником этого целевого финансирования. Например, в отношении некоммерческих образовательных учреждений (НОУ) такими средствами могут являться гранты.

Также при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления (кроме поступлений в виде под-акцизных товаров) на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности. Они безвозмездно поступают от других организаций и (или) физических лиц и используются получателями по назначению.

[продажа дизельных мотоблоков в москве](#)

Средства целевого финансирования и целевые поступления, используемые не по

целевому назначению, признаются внереализационным доходом и включаются в налогооблагаемую базу (п. 14 ст. 250 Налогового кодекса РФ).

При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитывают также доходы в виде имущества, безвозмездно полученного образовательными учреждениями на ведение уставной деятельности. Это положение действует в отношении тех учреждений, которые имеют лицензии на право ведения образовательной деятельности (подп. 22 п. 1 ст. 251 Налогового кодекса РФ).

Кроме того, в доходы не включается имущество, безвозмездно переданное от учредителя, вклад которого в уставном капитале НОУ превышает 50 процентов (подп. 11 п. 1 ст. 251 Налогового кодекса РФ). При этом такое имущество не признается доходом для целей налогообложения, если в течение одного года со дня его получения оно (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам.

Остальные доходы, полученные образовательными организациями, включаются в налоговую базу по налогу на прибыль в общем порядке.

Пример

Негосударственное образовательное учреждение с численностью 30 человек имеет лицензию на ведение образовательной деятельности. Общая сумма доходов за 2012 год составила 3 741 000 руб.

По видам доходы распределились следующим образом:

- 2 700 000 руб. – целевые поступления на содержание образовательного учреждения по смете доходов и расходов;
- 800 000 руб. – доходы от оказания платных образовательных услуг (лицензируемых);
- 90 000 руб. – доходы от сдачи имущества в аренду (в пользование);
- 1000 руб. – поступления в виде штрафов и пеней, установленных хоздоговорами;
- 50 000 руб. – гранты на проведение научного исследования;
- 100 000 руб. – средства целевого финансирования на проведение капремонта.

Налоговая база по налогу на прибыль составляет 891 000 руб. (800 000 + 90 000 + 1000).

Доля доходов от образовательных услуг:

800 000 руб. : 891 000 руб. x 100 = 89,8%.

В данном случае применять нулевую ставку нельзя, так как данный показатель до целых единиц не округляется (письмо Минфина России от 23 мая 2012 г. № 03-03-06/4/46).

Важно запомнить

Если образовательная организация не представит сведения вовремя или не будет соответствовать обязательным критериям, то с начала налогового периода будет применяться налоговая ставка 20 процентов. Сумма налога на прибыль должна быть восстановлена и уплачена в бюджет, как и соответствующие суммы пеней.