



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНФИН РОССИИ)

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

ООО «МЕДИЛЮКС-ТМ»  
Лебяжий пер., д. 8/4, стр. 2  
Москва, 119019

29.09.2017 № 03-03-РЗ/63308

На № \_\_\_\_\_

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо от 07.09.2017 № 66 по вопросу налогообложения и сообщает следующее.

Особенности и условия применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на прибыль организациями, осуществляющими медицинскую деятельность, установлены статьей 284.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

В силу нормы подпункта 2 пункта 3 статьи 284.1 НК РФ одним из условий применения медицинскими организациями ставки 0 процентов является условие о получении ими доходов от медицинской деятельности в размере не менее 90 процентов от всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с главой 25 НК РФ.

Согласно пункту 2 указанной статьи НК РФ налоговая ставка 0 процентов применяется организациями, осуществляющими медицинскую деятельность, ко всей налоговой базе, определяемой такими налогоплательщиками (за исключением налоговой базы, налоговые ставки по которой установлены пунктами 1.6, 3 и 4 статьи 284 НК РФ), в течение всего налогового периода.

Таким образом, к налоговой базе, налоговые ставки по которой установлены пунктами 1.6, 3 и 4 статьи 284 НК РФ, налоговая ставка 0 процентов, установленная статьей 284.1 НК РФ, не применяется.

Пунктом 3 статьи 284 НК РФ определены налоговые ставки по доходам в виде дивидендов, отличные от общеустановленной ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 НК РФ. При этом, в силу нормы пункта 2 статьи 274 НК РФ доходы в виде дивидендов учитываются отдельно.

Таким образом, для целей расчета соотношения, указанного в подпункте 2 пункта 3 статьи 284.1 НК РФ учитываются только доходы, которые включаются в налоговую базу по налогу на прибыль организаций, подлежащей обложению по ставке в размере 0 процентов.

Директор Департамента

А.В. Сазанов