**ПМ 05. «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»**

**МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности»**

**Тема лекции: «Особенности применения льгот по налогу на прибыль организаций»**

Цель: освоить знания об особенностях применения льгот по налогу на прибыль организаций.

Задачи:

- изучить виды льгот по налогу на прибыль организаций;

- изучить льготы по налогу для образовательных и медицинских учреждений;

- изучить льготы по налогу для сельхозпроизводителей;

- изучить льготы по налогу по налогу на прибыль для организаций сферы социального обслуживания;

- изучить льготы по налогу по налогу на прибыль для IT-предприятий;

 - изучить льготы по налогу по налогу на льготы для участников особых зон.

Льготы по налогу на прибыль могут предоставляться как возможностью применения ставки 0%, так и в других формах: например выведения из-под налога объекта налогообложения, применения сниженных ставок, налоговых каникул. Льготы в виде нулевой ставки установлены для ряда предприятий, занятых, преимущественно, в социально-обслуживающей сфере. В ст. 284–284.6 НК РФ содержится исчерпывающий перечень лиц, которые могут претендовать на получение подобной льготы.

**Льготы для образовательных и медицинских учреждений.**

Для организаций, занятых в сфере образования и/или медицины, предусмотрена возможность воспользоваться льготой по налогу на прибыль путем применения нулевой ставки к налоговой базе при исчислении налога (п. 1.1 ст. 284 НК РФ). Для этого необходимо соблюсти ряд условий (ст. 284.1 НК РФ):

1.Организация должна заниматься деятельностью, включенной в перечень, утвержденный постановлением Правительства РФ от 10.11.2011 № 917.

2.Указанная деятельность должна осуществляться на основании лицензии.

3.Деятельность, попадающая под льготы, должна обеспечивать не менее 90% от всех поступающих доходов.

4.В течение года штат предприятия не должен сокращаться ниже 15 сотрудников. Кроме того, для медучреждений важно придерживаться нормы, чтобы у 50% штатных работников были оформлены действующие сертификаты специалистов.

5.Предприятие не может совершать сделки при помощи векселей либо пользоваться фининструментами срочных сделок.

Льготами могут воспользоваться предприятия образования (медицины) вне зависимости от формы собственности (государственные или частные). Льгота применяется ко всей налоговой базе налогоплательщика. Срок действия льготы – налоговый период (календарный год).

**Льготы для сельхозпроизводителей**

Предприятия, работающие в сельскохозяйственной отрасли и соответствующие критериям, указанным в п. 2 ст. 346.2 НК РФ (в части обеспечения не менее 70% дохода от операций по выращиванию, переработке и продаже сельхозпродукции в общем объеме выручки от реализации), имеют право воспользоваться льготой в виде ставки 0% по уплате налога на прибыль (п. 1.3 ст. 284 НК РФ).

Является важным, чтобы такой сельхозтоваропроизводитель находился на общей системе налогообложения. Выбрав упрощенную систему налогообложения в виде уплаты единого сельхозналога, налогоплательщик теряет право на льготы по налогу на прибыль, поскольку на упрощенной системе этот налог не платится.

**Льготы по налогу на прибыль для организаций сферы социального обслуживания**

Организации, оказывающие социальное услуги населению, имеют право на льготы по налогу на прибыль в виде ставки 0% при соблюдении ряда условий (п. 1.9 ст. 284 НК РФ). Перечень услуг, в отношении которых применима льгота, утвержден постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 № 638.

Обязательные требования для претендентов на получение льготы по налогу на прибыль (ст. 284.5 НК РФ):

1. Компания должна быть зарегистрирована в реестре поставщиков соцуслуг субъекта Федерации.
2. В штате должно непрерывно работать на протяжении налогового периода не менее 15 сотрудников.
3. Оборот от оказания социальных услуг должен составлять по итогам года не менее 90% от всех доходов компании.
4. В деятельности не должны использоваться векселя и фининструменты срочных сделок.

**Льготы для IT-предприятий**

С 2021 года власти решили поддержать предприятия и ИП IT отрасли, а также стимулировать их развитие. Поэтому для них установлены льготные ставки:

* 3% - в федеральный бюджет;
* 0% - в бюджет региона.

Условия для применения пониженных ставок не сложные:

1. Предприятие или ИП включены в специальный реестр и получен документ о госаккредитации.
2. Среднесписочная численность сотрудников не менее 7 человек.
3. Доля доходов от операций в сфере IT по итогам отчетного или налогового периода составляет не менее 90% от суммы всех доходов.

**Льготы для участников особых зон**

**Резиденты особых экономических зон**

Компании, работающие в особых – технико-внедренческой и туристско-рекреационной – экономических зонах, которые решением Правительства РФ объединены в кластер, могут воспользоваться льготами по налогу на прибыль. Речь идет о применении ставки 0% к налоговой базе при расчете той части налога, которая подлежит уплате в федеральный бюджет (п. 1.2 ст. 284 НК РФ).

Важным условием для получения налоговых преференций является ведение раздельного учета доходов (расходов) от непосредственно подпадающей подо льготы деятельности, т. е. осуществляемой на территории особой экономической зоны.

**Участники свободной экономической зоны**

Льготной ставкой (0%) при уплате налога на прибыль в федеральный бюджет пользуются компании, осуществляющие деятельность в СЭЗ (свободной экономической зоне). Льгота предоставляется на протяжении 10 налоговых периодов с момента получения дохода от продажи товаров по договору о деятельности в СЭЗ (п. 1.7 ст. 284 НК РФ).

Кроме того, субъектами Федерации может устанавливаться пониженная ставка для таких предприятий по уплате налога в местный бюджет (не ниже 13,5%).

Обязательным является ведение раздельного учета доходов (расходов) по видам деятельности, которые осуществляются в СЭЗ и за ее пределами. Причем налогообложение других видов деятельности осуществляется в общем порядке.

**Участники ТОСЭР**

Для компаний – резидентов ТОСЭР (территорий с опережающим социально-экономическим развитием) также предусмотрены преференции – это налог на прибыль (льгота 2014 года) по ставке 0% при уплате налога на прибыль в федеральный бюджет (п. 1.8 ст. 284 НК РФ).

Льготы по уплате налога в федеральный бюджет (ставка 0%) сохраняются на протяжении 5 лет с момента получения первой прибыли по соглашению о работе в ТОСЭР. Имеется также льгота по уплате налога в бюджет субъекта федерации: на протяжении первых 5 лет – максимум 5%, и на протяжении следующих 5 лет – минимум 10%.

**Другие льготы**

**Участникам региональных инвестпроектов**

В соответствии с п. 1.5 ст. 284 НК РФ компании, участвующие в инвестпроектах регионов, могут применять льготу по начислению налога на прибыль в федеральный бюджет в виде нулевой ставки в течение 10 лет, начиная с года получения первого дохода по проекту. Льгота будет действовать до 2029 года вне зависимости от даты включения участника инвестпроекта в реестр таких участников (п. 2 ст. 3 закона «О внесении изменений…» от 30.09.2013 № 267-ФЗ).

Также имеется льгота по уплате налога в бюджет субъекта федерации в виде ставки не более 10% на протяжении первых 5 лет, и минимум 10% – в последующую пятилетку (п. 3 ст. 284.3 НК РФ).

**Условия для получения льготы по налогу на прибыль 2021–2022**

В общих случаях для того, чтобы воспользоваться налоговыми льготами, необходимо подать заявление не позже чем за месяц до начала нового налогового периода в местную ИФНС. К заявлению необходимо приложить подтверждающую документацию (в заверенных копиях) о том, что у заявителя есть право на применение налоговых преференций.

**Список используемой литературы**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2 (в действующей редакции).
2. Орешкина, Н.А. Осуществление налогового учета и налогового планирования : Учебно-практическое пособие. - М. : КНОРУС, 2021. - 374 с. - (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978--5-406-06073-5.
3. Пименов Н. А., Демин С.С. Налоговое планирование : Учебник и практикум. М. : Юрайт, 2017. - 136 с.
4. Скворцов О.В. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации : Учеб.пособие. - М. : КНОРУС, 2020. - 194 с. - (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-406-07274-5