

# Налоговый маневр в IT-отрасли

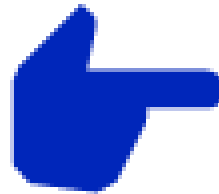
Анна Афанасьева  
Заместитель Генерального директора  
по правовым и юридическим вопросам,  
SCHNEIDER GROUP SPb

Юридические итоги 2020 года



# Содержание налогового маневра в IT-сфере

- **сужение круга лиц**, которым предоставляются льготы (для IT-компаний, организаций электронной промышленности и ЭКБ, при определенных условиях);



- **предоставление им прав:**
  - на освобождение от налогов (НДС на ПО, изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау)) или
  - на применение пониженных ставок при выполнении ими определенных условий (НПО / Социальные взносы).

# НДС

С 01.01.2021 от обложения НДС освободили операции по реализации:

- исключительных прав на ПО и БД, **включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и БД**, (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет";
- прав на использование такого ПО и БД на любых основаниях.

**Важно:** льгота применяется только с момента включения ПО в реестр

*Письмо Минфина РФ от 16.11.2020 N 03-07-08/99545*



## Исключения для применения льготы по НДС

- распространять рекламную информацию в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и (или)
- заключать сделки и (или)



### ПО, позволяющее:

- получать доступ к такой информации, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах)

# Практические аспекты применения льгот (I)

Вопросы трактовки  
«Исключения» и минимизации /  
оптимизации, связанных с этим  
рисков

*Письмо Минфина РФ от  
18.12.2020 N 03-07-07/111669:*

- ПО для функционирования электронных площадок;
- ПО для ЭДО (клиенты посредством данного ПО могут обмениваться с контрагентами договорными документами, подписанными квалифицированной электронной подписью);
- ПО для управления отношениями с клиентами (CRM), включая автоматизацию процессов обслуживания клиентов, сбора данных, планирования, проведения маркетинговых кампаний, программ лояльности и анализ их результатов;

## Практические аспекты применения льгот (II)

Вопросы трактовки  
«Исключения» и минимизации /  
оптимизации, связанных с этим  
рисков

*Письмо Минфина РФ от  
18.12.2020 N 03-07-07/111669:*

- ПО для анализа деятельности и проверки контрагентов;
- ПО для организации процесса создания, редактирования и управления сайтом (CMS), включая интернет-магазин;
- ПО по суб-лицензионному договору: льгота по НДС действует, **НО:** не учитываются доходы от использования ПО несобственного производства для целей НПО и взносов;
- ПО предоставляется посредством удаленного доступа – льгота по НДС.

## РИСКИ В СВЯЗИ С «ИСКЛЮЧЕНИЯМИ»

Дробление бизнеса - общие и «новые» основания для претензий:

- совпадение контактных данных, персонала, функциональной инфраструктуры;
- невозможность автономной работы отдельных модулей (универсальность) = обоснование отдельной самостоятельной деловой цели.

*Письмо Минфина РФ от 24.09.2020  
N 03-07-11/83866*

## Трактовка понятий:

- «рекламной информации» (информация, адресованная неопределенному кругу лиц и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижение на рынке),
- предложения о приобретении,
- информации о потенциальных клиентах,
- момента заключения сделки.

## Практические аспекты применения льгот (III)

НДС при использовании ПО, приобретенного ранее, в связи с отменой льгот с 01.01.2021

*Письма Минфина РФ от  
20.11.2020 N 03-07-08/101332,  
15.12.2020 N 03-07-08/109808,  
27.11.2020 N 03-07-08/103682*

применяется ставка по НДС **20%, независимо от даты и условий заключения договоров:**

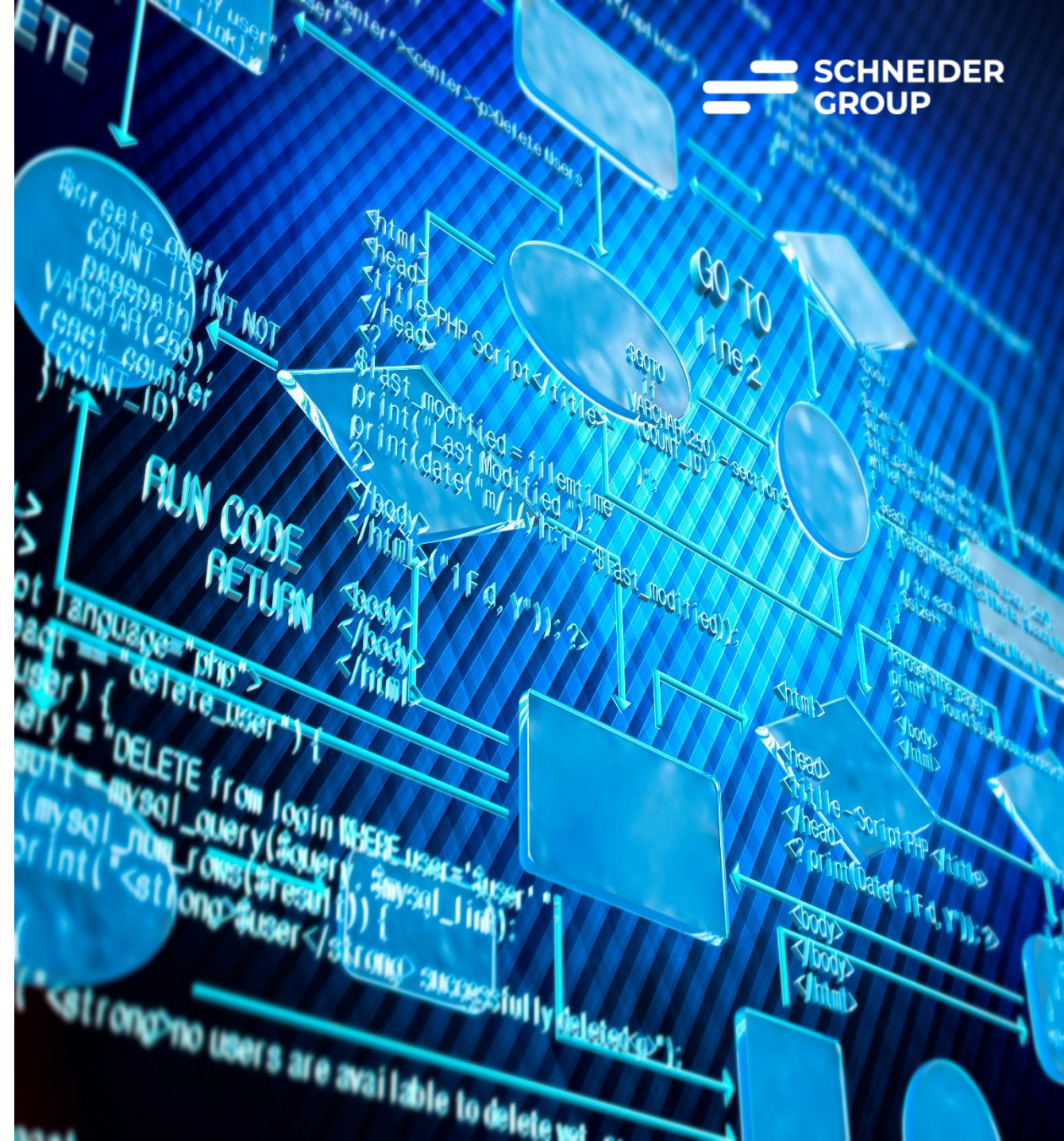
- независимо от того, что акт о передаче программного обеспечения подписан в другом периоде или
- оплата произведена в предыдущих налоговых периодах.

При **передаче российской компании прав на ПО через Интернет у иностранной фирмы** по общему правилу возникают обязанности в связи с **оказанием электронных услуг в РФ** (постановка на учет и оформление документов - см. Письмо Минфина РФ от 14.12.2020 N 03-07-08/109049).



# Налог на прибыль организаций (I)

- Компании IT-отрасли с 01.01.2021 утратили право на единовременно признавать расходы на приобретение электронно-вычислительной техники (п.3 ст. 1 265-ФЗ исключен п. 6 ст. 259 НК РФ).
- Действует общее правило о начислении амортизации.



# Налог на прибыль организаций (II)

С 01.01.2021 снижены ставки (п. 1.15 ст. 284 НК РФ):

- в ФБ - до 3%,
- В бюджет субъекта РФ - до 0%

## РИСКИ:

Если компания лишается аккредитации или по итогам отчетного (налогового) периода перестает соответствовать любому из указанных условий, НПО придется пересчитать **с начала года** по обычным ставкам.

## Одновременно выполняются условия:

- получен документ о государственной **аккредитации** организации, осуществляющей деятельность в области ИТ (Постановление Правительства РФ от 06.11.2007 N 758);
- среднесписочная численность работников за **отчетный/налоговый** период - от 7 человек;
- доля доходов от ИТ-деятельности за отчетный (налоговый) период - **не менее 90%** от общего дохода за тот же период.

## Какие доходы учитывать (I)

- От реализации экземпляров разработанных компанией ПО и БД;
- От передачи исключительных прав на разработанные ПО и БД, прав на их использование по лицензионному договору (в т. ч. путем удаленного доступа в Интернете, включая обновления к ним и дополнительный функционал), **НО:**

### Важно: по данным НУ

**Исключения** - НЕЛЬЗЯ учитывать в составе доходов от IT-деятельности доходы:

- от предоставления прав на ПО и БД, состоящих в распространении рекламы в Интернете,
- получении доступа к ней,
- размещении предложений о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав,
- в поиске информации о потенциальных покупателях (продавцах),
- заключении сделок.

## Какие доходы учитывать (II)

- От услуг (работ) по разработке, адаптации и модификации ПО и БД. Это могут быть программы, базы данных собственной разработки или разработанные **другими лицами** (ПО и БД компаний -партнеров)  
*Письмо Минфина РФ от 04.12.2020 N 03-03-06/1/106185*
- От услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению ПО и БД, которые компания разработала либо адаптировала или модифицировала собственными силами, **а также с помощью компаний-партнеров**  
*Письмо Минфина РФ от 04.12.2020 N 03-03-06/1/106185*

## Важно: исчерпывающий перечень доходов

Иные доходы (в т.ч., вознаграждения за предоставление прав на использование топологий микросхем, секретов производства (ноу-хау) по лицензионным договорам) к сфере IT не относятся!

*Письмо Минфина РФ от 23.11.2020 N 03-03-06/1/101948*

Важно исключить из суммы доходов:

- доходы в виде курсовых разниц;
- доходы в виде субсидий, указанных в п. 4.1 ст. 271 НК РФ;
- доходы от уступки прав требования долга, возникшего при признании доходов от IT- деятельности.

## Социальные взносы

Для IT-компаний пониженные тарифы страховых взносов установлены в следующем размере (пп. 3 п. 1, пп. 1.1 п. 2 ст. 427 НК РФ):

- на ОПС - **6%** с суммы в пределах 1 465 000 руб. (сверх этой величины взносы начислять не нужно – см. п. 2 ст. 427 НК РФ, Письмо Минфина РФ от 23.11.2020 N 03-03-06/1/101948);
- по ВНИМ - **1,5%** в пределах 966 000 руб. (тариф применяется к выплатам в пользу любых сотрудников, в том числе работников-иностранцев и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ);
- на ОМС - **0,1%**.



## Условия применения сниженных тарифов взносов

- госаккредитация /свидетельство регистрации ОЭЗ (IT-компания);
- доля доходов от IT-операций не менее 90% от общего объема (для новых - по итогам отчетного (расчетного) периода; для действующих - по итогам 9 месяцев года, предшествующего году перехода);
- среднесписочная численность от 7 человек.

**Аналогичны условиям применения и порядку расчета пониженных ставок по НПО** – см. слайды 11 и 12 выше

### Долю доходов для сниженного тарифа:

- нужно считать за отчетный период январь - сентябрь 2020 года;
- не нужно уведомлять ИФНС о переходе на пониженные тарифы

*Письмо Минфина РФ от 23.11.2020 N 03-03-06/1/101948*



**СПАСИБО ЗА  
ВНИМАНИЕ!**



# Контакты

## **Анна Афанасьева**

Заместитель Генерального директора по правовым и юридическим вопросам, SCHNEIDER GROUP SPb

**+7 / 812 / 458 58 00**

**[AfanasyevaAV@schneider-group.com](mailto:AfanasyevaAV@schneider-group.com)**

**[www.schneider-group.com](http://www.schneider-group.com)**

