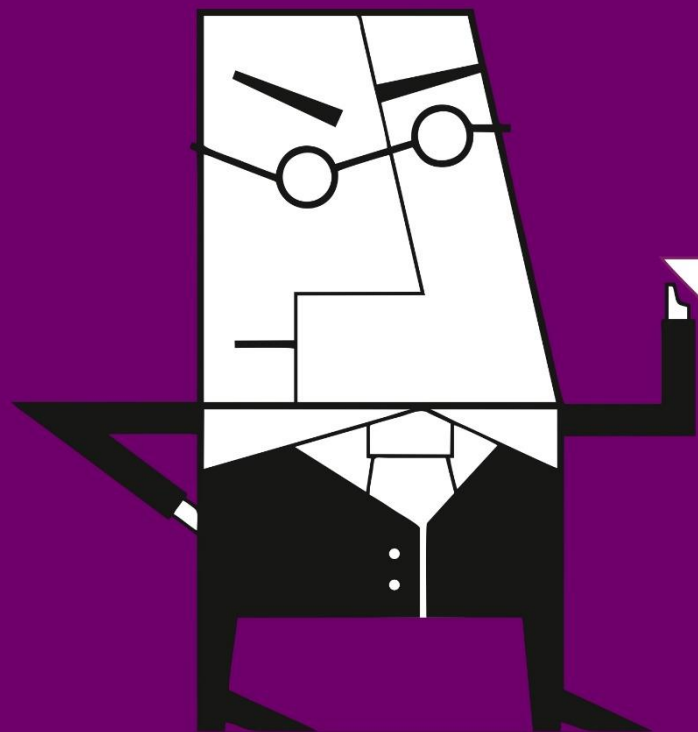




@PG_Tax

Telegram-канал о налогах
и налоговых спорах



π^g
pepeliaev group®

Налоговый маневр в IT- отрасли: налог на прибыль и страховые взносы

Мария Никонова

к.ю.н., партнер, адвокат

2021

www.pgplaw.ru



01

Снижение
налога на
прибыль до 3%

для IT-компаний,
аккредитованных в
Минкомсвязи,
имеющих
численность не
менее 7 человек, и
получающих не
менее 90% доходов
от IT-сферы.



03

Отмена
Изменение
льготы по НДС

льгота
предоставляется в
отношении ПО,
включенного в
единый реестр
российских программ
для ЭВМ и баз
данных



02

Снижение
страховых
взносов до 7,6%

льгота для IT-
компаний по
страховым взносам
– снижена ставка,
но скорректированы
виды деятельности,
от которых
учитываются
доходы



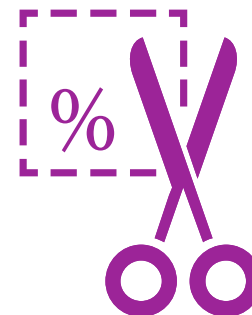
Изменения
вступают в силу
с 1 января 2021

Было



право применять
ускоренный порядок
амортизации в отношении
электронно-вычислительной
техники (п. 6 ст. 259 НК РФ)

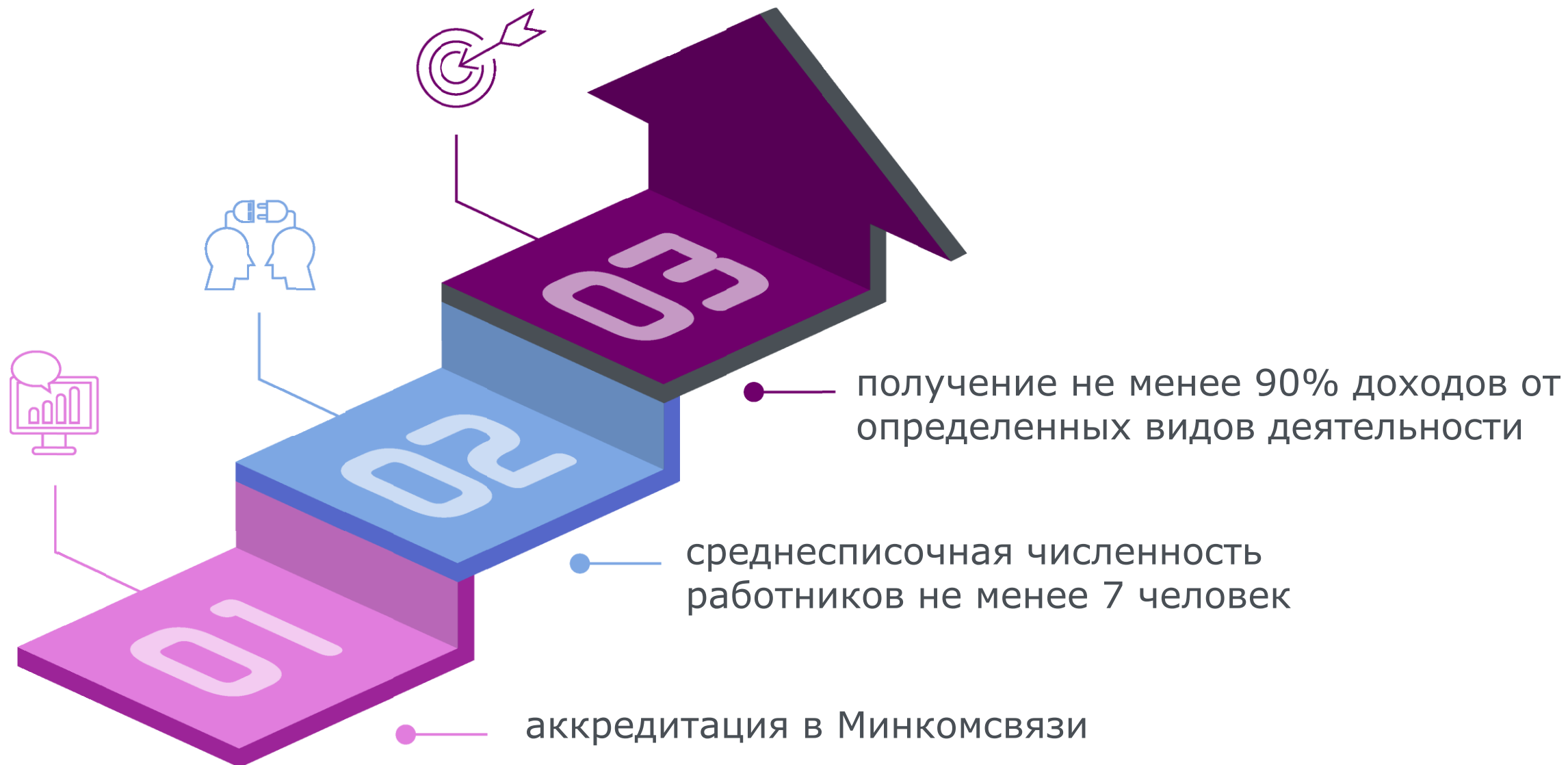
Стало



снижение ставки по
налогу на прибыль для IT-
организаций (п. 1.15 ст.
284 НК РФ)

Страховые взносы	Обычная компания (2020 год)	Компания МСП (МРОТ – 12 130)	Компания МСП (свыше МРОТ – 12 130)	IT компания (было)	IT компания (стало)
Пенсионное страхование	22%	22%	10%	8%	6%
Медицинское страхование	5,1%	5,1%	5%	4%	0,1%
Социальное страхование	2,9%	2,9%	0%	2%	1,5%
Всего	30%	30%	15%	14%	7,6%

Пример: работник с зарплатой в 1 000 000 руб. обходится обычной компании в 1 300 000 руб., а IT-компании – в 1 076 000 руб.



Заявление о предоставлении аккредитации

Министру связи
и массовых коммуникаций
Российской Федерации
От ООО «Сфера»

Заявление о предоставлении государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в сфере информационных технологий

На основании постановления Правительства Российской Федерации от 06.11.2007 г. № 758 «О государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий» прошу предоставить ООО «Сфера» государственную аккредитацию в качестве организации, осуществляющей деятельность в сфере информационных технологий.

С условиями предоставления государственной аккредитации, содержащимися в п. 4 Положения о государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, ознакомлены.

Контактное лицо по вопросу государственной аккредитации:
Антонов Илья Валентинович
телефон: 8 (922) 123-45-67
эл. почта: antonov@sphere.ru

Выписку из реестра аккредитованных организаций или решение об отказе в государственной аккредитации прошу направить по адресу:
ООО «Сфера»
г. Челябинск, ул. Ленина, д. 10, стр. 5, 118355

Приложение:
Справка о подтверждении осуществления организацией деятельности в сфере информационных технологий.

ООО «Сфера»
г. Челябинск, ул. Ленина, д. 10, стр. 5,
118355
Телефон: 8 (351) 245-55-55
ИНН 1234567890

11 августа 2017 года
Директор: Антонов И. В.

Директор ООО «Сфера»
Антонов И. В.

Справка, что компания работает в IT

Справка
о подтверждении осуществления деятельности
в области информационных технологий

В соответствии с п. 5 постановления Правительства Российской Федерации от 06.11.07 г. № 758 «О государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий» ООО «Сфера» подтверждает следующие сведения:

Дата создания организации	27.09.2006 г.
Основной государственный регистрационный номер по ЕГРЮЛ	6060946882247
Адрес организации	118355, г. Челябинск, ул. Ленина, д. 10, стр. 5
Ф.И.О. руководителя организации	Антонов Илья Валентинович
Код деятельности по ОКВЭД	62.02.1 Деятельность по планированию, проектированию компьютерных систем
Вид деятельности (отметить из списка):	
1. Разработка и реализация программ для ЭВМ и баз данных.	да / нет
2. Оказание услуг (выполнение работ) по установке, тестированию, сопровождению программ для ЭВМ и баз данных.	да / нет
3. Оказание услуг (выполнение работ) по адаптации и модификации программ для ЭВМ и баз данных.	да / нет
Наличие деятельности в области информационных технологий в Уставе организации с указанием пункта Устава	п. 4 Устава организации «Виды деятельности»

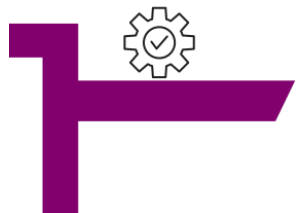
Министерство связи и массовых коммуникаций РФ



Выписка из реестра аккредитованных организаций



Доходы от каких видов деятельности учитываются?



реализации экземпляров **разработанных организацией** программ для ЭВМ, баз данных, передачи исключительных **прав на разработанные ею** программы для ЭВМ, базы данных, предоставления прав использования указанных программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам, **в том числе путем предоставления удаленного доступа, включая обновления и дополнительные функциональные возможности**



оказание услуг (выполнение работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники)



услуги (работы) по установке, тестированию и сопровождению указанных программ для ЭВМ, баз данных

исключены доходы от предоставления прав использования программ для ЭВМ, баз данных, если такие права состоят в получении возможности:



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



Что поменялось?

реализация экземпляров ПО,
передача исключительных
прав, предоставление прав



реализация **разработанных
организацией ПО**, прав на
разработанные ПО

реализация, предоставление
прав использования по
лицензионным договорам



в том числе путем
предоставления удаленного
доступа к ПО через интернет

реализация экземпляров ПО,
передача исключительных
прав, предоставление прав



включая обновления к ним и
дополнительные
функциональные возможности

нет исключения, для какой
цели передаются права и
реализуются экземпляры ПО



за искл. рекламы, поиска
контрагентов, заключения
сделок

доходы от уступки прав и
субсидии «рушат»
пропорцию



доходы от уступки прав от IT-
деятельности и субсидии не
учитываются



доходы, которые получает наша компания, относятся к доходам от IT-деятельности?



а если мы выделим наших разработчиков в отдельную компанию, то получим льготы?



относится ли к нашей компании введенное с 2021 исключение по рекламе?

Кейс 1. Несобственная разработка



передача прав пользования ПО по
лицензионному договору

100 % доходов



Разработчик ПО – «А»

Продавец ПО – «Б»

- «А» получает право на льготы
- «Б» – нет. Почему?

100 % доходов



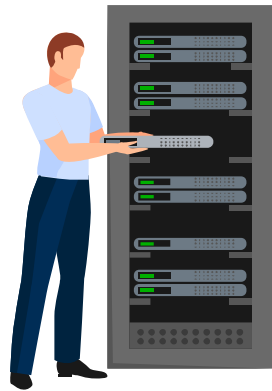
передача прав
пользования ПО по
сублицензионному
договору

Пользователь



Письмо Минфина от 12 апреля 2019 г. № 03-15-05/26371,
Постановления АС Уральского округа от 25 сентября 2018 г.
№ Ф09-5777/18 и от 11 сентября 2017 г. № Ф09-4397/17

Кейс 2. Сублицензионный договор



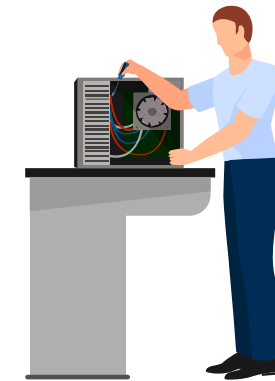
Хранитель ПО – «А»

договор об отчуждении исключительного права на ПО

15 % доходов

передача прав пользования ПО по лицензионному договору

100 % доходов



Разработчик ПО – «Б»

- «А» - нет
- «Б» – получает право на льготы?

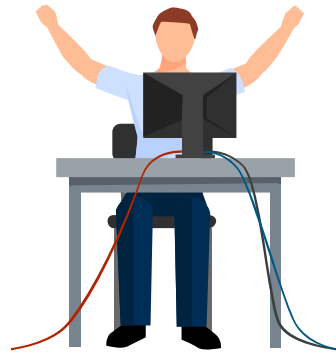
85 % доходов



Пользователь

передача прав пользования ПО по сублицензионному договору

Кейс 3. Дополнительный функционал



предоставляет право пользования софтом по лицензионным договорам

80 % доходов

дополнительные функциональные возможности

20 % доходов



Разработчик ПО – «А»

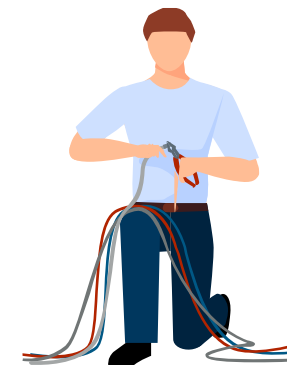
Пользователь ПО

«А» получает право на льготы?



оказывает услуги по установке,
тестированию и сопровождению чужого ПО

90 % доходов



IT-компания – «А»

Пользователь ПО

«А» получает право на льготы?

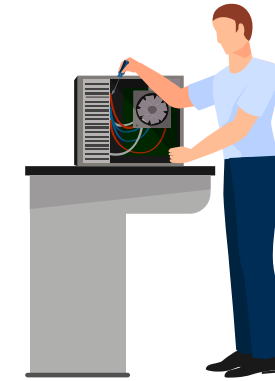
НЕТ - т.к. доходы от оказания услуг по установке, тестированию и сопровождению тех программных обеспечений, разработку или адаптацию, или модификацию которых организация не осуществляла, не учитываются в доле доходов для применения пониженных тарифов страховых взносов.



Письмо Минфина России от 22 мая 2019 г. N 03-15-06/36766, письмо Минфина и ФНС России от 14 декабря 2020 г. N БС-4-11/20560@

Кейс 5. ПО, полученное как вклад в уставной капитал

ПО, полученное в качестве вклада в уставной капитал



Продавец ПО – «Б»

«Б» получает право на льготы?

А если проведена переработка ПО?

100 % доходов



Пользователь

передает права пользования ПО по лицензионному договору

Кейс 6. Электронная торговая площадка



плата за доступ к системе для организации и участия в торгово-закупочных процедурах или размещения рекламной информации или предложений о продаже товаров

90 % доходов



Компания «А» - оператор
электронной торговой площадки

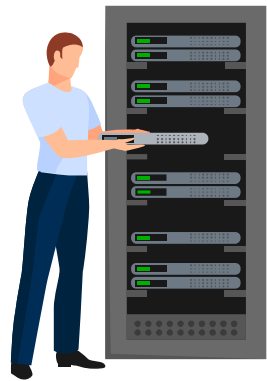
Пользователь ПО

«А» получает право на льготы?

НЕТ – т.к. передаваемые по лицензионному договору права, по сути, состоят в получении возможности размещать рекламную информацию и (или) предложения о приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав и (или) заключать сделки по таким предложениям.



Минфина России от 18.12.2020 г. № 03-07-07/111669



плата за доступ к системе

90 % доходов



Пользователь ПО

Компания «А» -
разработчик CRM-системы

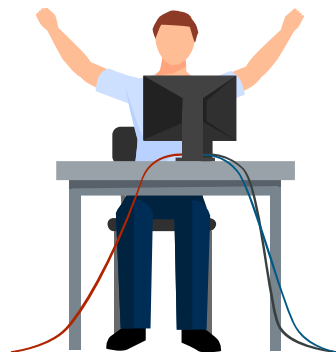
«А» получает право на льготы?

ДА – характер распространяемой в рамках функциональных возможностей такого программного обеспечения информации не изменяет существо отношений сторон по такому лицензионному договору



Минфина России от 18.12.2020 г. № 03-07-07/111669

Кейс 8. Разработка ПО для рекламы



оказывает услуги по разработке ПО,
которое будет использоваться для рекламы

100 % доходов



Разработчик ПО – «А»

Продавец ПО – «Б»

«А» получает право на льготы?
Почему?

100 % доходов



передает права
пользования ПО по
лицензионному договору,
такие права состоят в
получении возможности
распространять
рекламную информацию в
интернет

Пользователь



Продавец ПО «А»

Разработка ПО выделяется в отдельное юридическое лицо



Разработка ПО «Б»

Дробление или нет?

П. 2 ст. 54 НК РФ – основной целью не может являться неуплата (неполная уплата) налога.

Тест 1 - наличие бизнес-цели

Тест 2 – наличие функциональной и фактической обособленности

Провести аудит правомерности применения льгот



проверить, содержит ли сайт, рекламные материалы, договор, первичные документы, регистры налогового учета, те формулировки, которые позволяют соотнести доходы с требованиями НК РФ



убедиться, что отношения в группе компаний структурированы таким образом, что дают возможность пользоваться налоговыми льготами



льготы есть, рисков нет



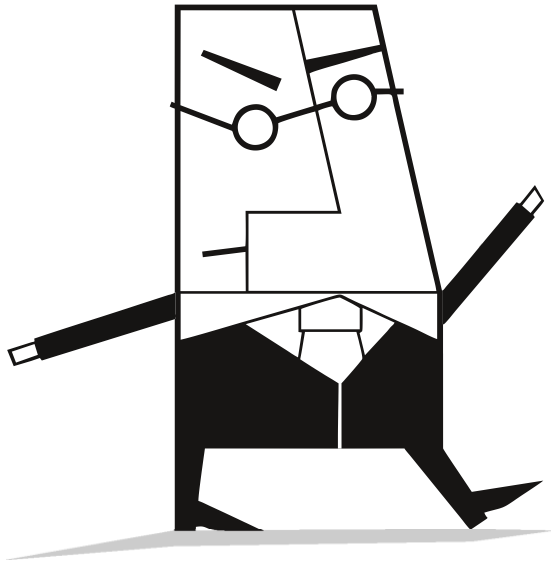
есть риски или нет льгот, то





Определить, что менять



Подготовить защитный файл

Контактная информация



- **Россия**
Москва, Санкт-Петербург,
Красноярск, Южно-Сахалинск,
Владивосток
 - **Китай**
Пекин, Шанхай
 - **Корея**
-  www.pgplaw.ru
-  m.nikonova@pgplaw.ru
-  +7 (495) 767-00-07
-  +7 (495) 765-00-07