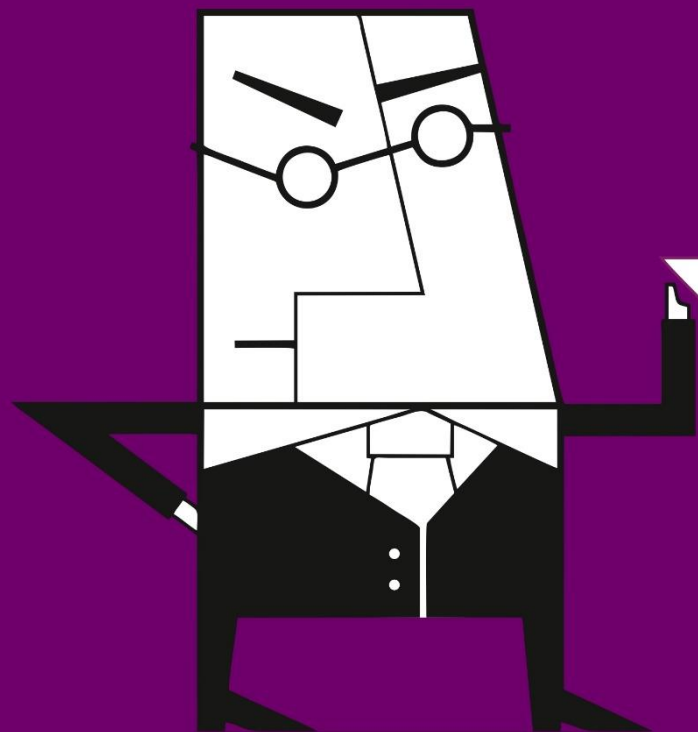




@PG_Tax

Telegram-канал о налогах
и налоговых спорах



π^g
pepeliaev group®

Налоговый маневр в IT-отрасли

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

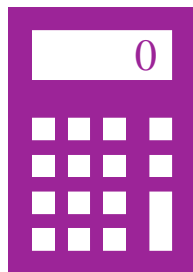
Снижение
страховых
взносов до 7,6%

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)

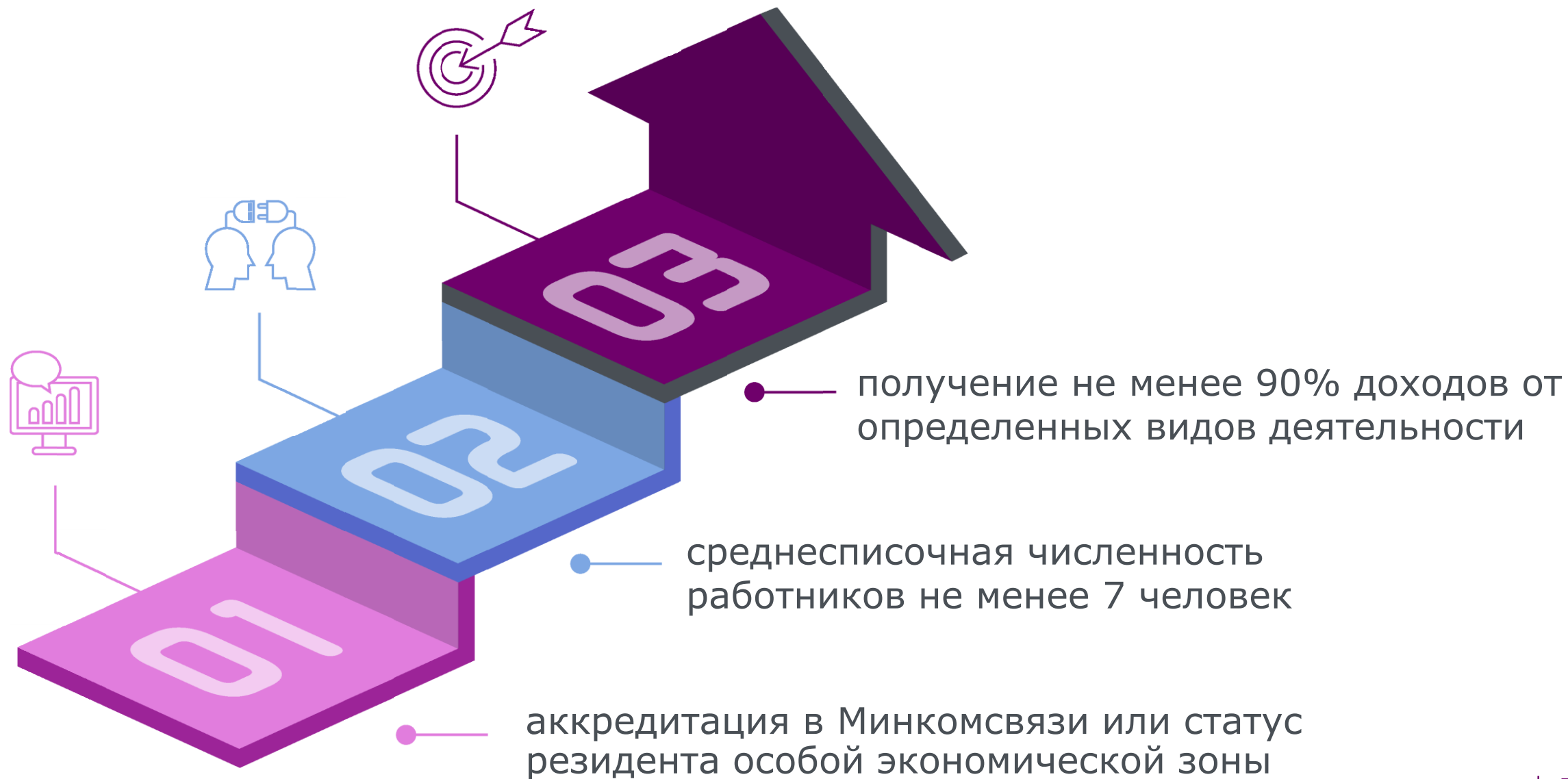
Стало



снижение ставки по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий (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 100 000 руб. обходился IT компании в 114 000 руб., бюджет – в 107 600 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@srphga.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

Приложения:
Справка о подтверждении осуществления организационной 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

МИНИСТЕРСТВО СЪЕЗДИ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Министерство связи)

Тверская ул., 7, Москва, 125075
Справочный: 7741430

12.08.2017 № 104-Г.2000

№ 76

Уведомляем о получении государственной аккредитации и направляем выписку из реестра аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий (прилагается).

Приложение: выписка из реестра на 1 л. в 1 экз. (только в адрес).

Директор Департамента развития отрасли информационных технологий

Е.В. Коварев

ВЫПИСКА ИЗ РЕЕСТРА АККРЕДИТОВАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ОБЛАСТИ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Настоящая выписка удостоверяет, что организация

Общество с ограниченной ответственностью «НекстГИС»
(полное наименование организации)

08.06.2011, ул. Новорязанская, д. 26, стр. 1, г. Москва, 105066, 1117746447610

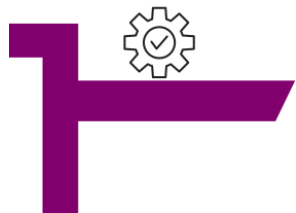
(Дата, место, номер регистрации организации по ЕГРЮЛ)

получила государственную аккредитацию в соответствии с Положением о государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 6 ноября 2007 г. № 758 «О государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий», о чем в реестр аккредитованных организаций внесена запись от «16» апреля 2014 года за № 3614.

Заместитель Министра связи и массовых коммуникаций Российской Федерации

М.М. Шубулевич

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

передача исключительных
прав, предоставление прав 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 =
доходы от реализации
имущественного права



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



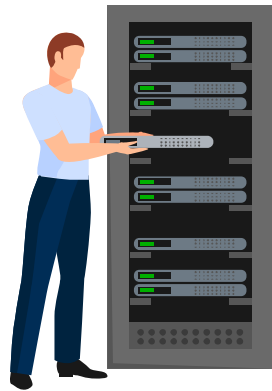
передача прав
пользования ПО по
сублицензионному
договору

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



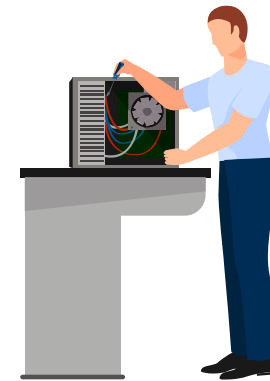
Хранитель ПО – «А»

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?

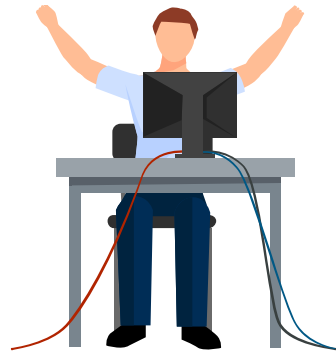
85 % доходов



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»

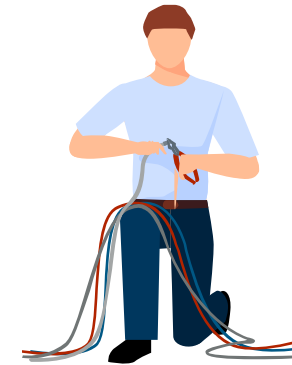
Пользователь ПО

«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?

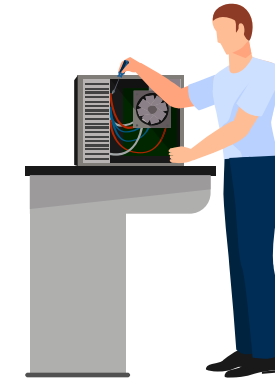
НЕТ - т.к. доходы от оказания услуг по установке, тестированию и сопровождению тех программных обеспечений, разработку или адаптацию, или модификацию которых организация не осуществляла, не учитываются в доле доходов для применения пониженных тарифов страховых взносов.



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

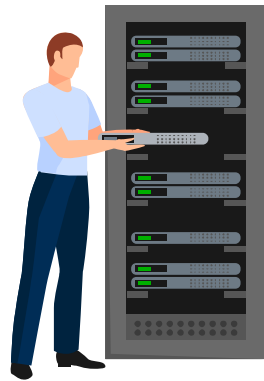
Пользователь ПО

«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



Компания «А» -
разработчик CRM-системы

Пользователь ПО

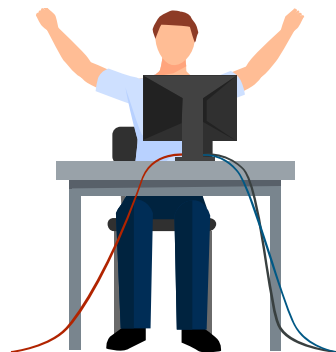
«А» получает право на льготы?

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

Мера	Выпадающие доходы	Дополнительные доходы
Снижение налога на прибыль для IT-компаний до 3%	32 млрд. рублей	
Снижение страховых взносов для IT-компаний до 7,6%	25 – 28 млрд. рублей ежегодно	
Изменение льготы по НДС		нет оценки (отмена оценивалась Минкомсвязь России в 42,5 млрд. рублей)

Из финансово-экономического обоснования к проекту федерального закона

Было

не облагается НДС передача «исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора»

(подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ)

Стало

не облагается НДС передача «исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, **включенные в единый реестр российских программ** для электронных вычислительных машин и баз данных, прав на использование таких программ и баз данных...»

(подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ)

права на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау) – подп. 26.1

Что поменялось?

передача исключительных прав на ПО, предоставление прав по лицензионным договорам



передача исключительных прав, предоставление прав на ПО, **включенное в единый реестр российского ПО**

передача исключительных прав, предоставление прав по лицензионным договорам



передача исключительных прав, предоставление прав по лицензионным договорам

передача исключительных прав, предоставление прав



включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности

передача исключительных прав, предоставление прав



в том числе путем предоставления удаленного доступа через сеть «Интернет»

нет исключения, для какой цели передаются права на ПО



за искл. рекламы, поиска контрагентов, заключения сделок

Требования для включения в реестр

правообладатель: российское публичное образование, гражданин РФ, российская коммерческая или некоммерческая организация (**менее 50% иностранного участия**)



общая сумма выплат по лицензионным и договорам сопровождения в пользу иностранных лиц и контролируемых ими **менее 30% выручки правообладателя** от ПО



гарантийное обслуживание, тех поддержка и модернизация ПО осуществляются российской коммерческой или некоммерческой организацией без преобладающего иностранного участия либо гражданином РФ



правомерное введение ПО в гражданский оборот в РФ и отсутствие ограничений на его распространение на территории РФ и отдельных субъектов РФ (**отсутствие санкционных ограничений**)



ПО не имеет принудительного обновления и управления из-за рубежа (**отсутствие контроля из-за рубежа**)



Права на ПО предоставляются контрагенту за рубежом – **место реализации = место осуществления деятельности покупателя**

(подп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ)



Федеральный закон от 15.04.2019 № 63-ФЗ – **право на вычет**

с 01.07.2019 по работам/услугам, реализованным не на территории РФ, «входной» НДС принимается к вычету по НДС.

Исключение – операции, предусмотренные статьей 149 НК РФ.

Письмо Минфина от 07.02.20 № 03-07-03/7884

Законопроект предусматривал:

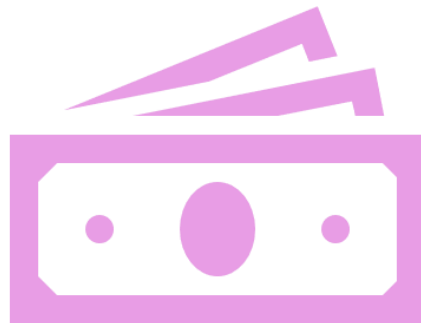
- перенос нормы об освобождении от НДС передачи прав на программы для ЭВМ и базы данных на основании лицензионного соглашения из пункта 2 статьи 149 НК РФ (обязательное освобождение) в пункт 3 статьи 149 Кодекса (необязательное освобождение);
- право на вычет НДС у налогоплательщиков, которые отказались от освобождения, местом реализации которых не является территория РФ.



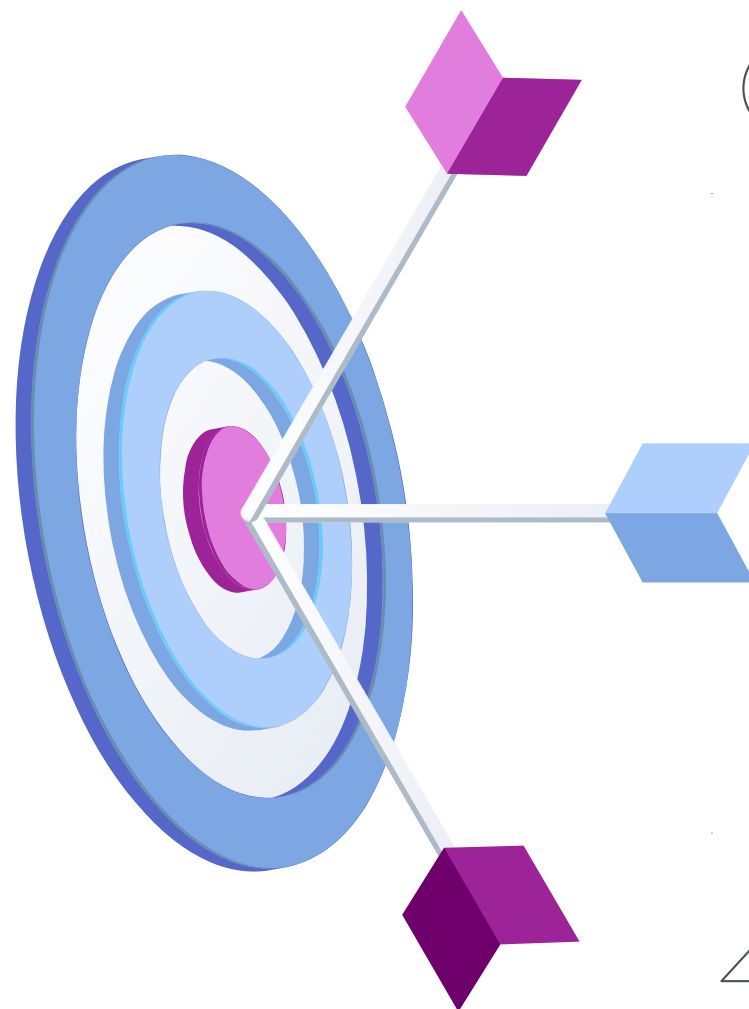
Федеральный закон от 23.11.2020 № 374-ФЗ

Закон разрешает:

вычет НДС в отношении рекламных и маркетинговых услуг, приобретаемых для передачи прав, указанных в подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ, на экспорт.



На основании или не на основании лицензионного договора?



передаются исключительные права на ПО на основании лицензионного или сублицензионного договора

заключается договор на выполнение работ по модификации с передачей исключительных прав заказчику



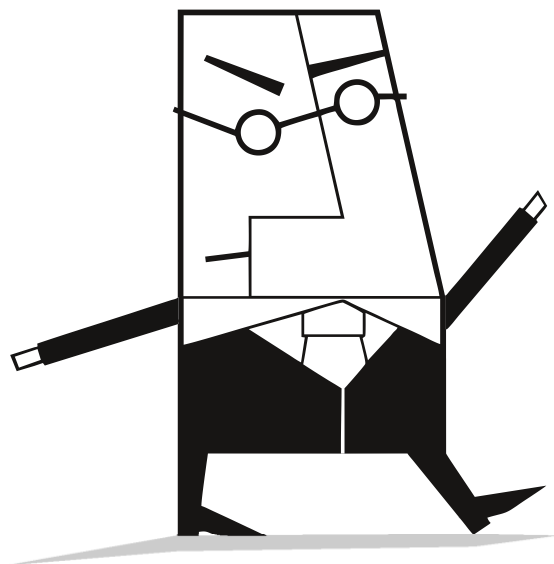
Письмо УФНС РФ по г. Москве от 11.08.2008 № 19-11/75222: имущественные права возникают у заказчика на созданное в рамках договора программное обеспечение. При этом в рамках указанного договора передача исключительных прав не осуществляется.





заключается смешанный договор с элементами лицензионного договора



Письмо Минфина России от 27.11.2018 № 03-07-07/85571: в случае осуществления операций в рамках иных договоров, в том числе смешанных, включающих отдельные элементы лицензионных договоров, данные операции подлежат обложению НДС

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