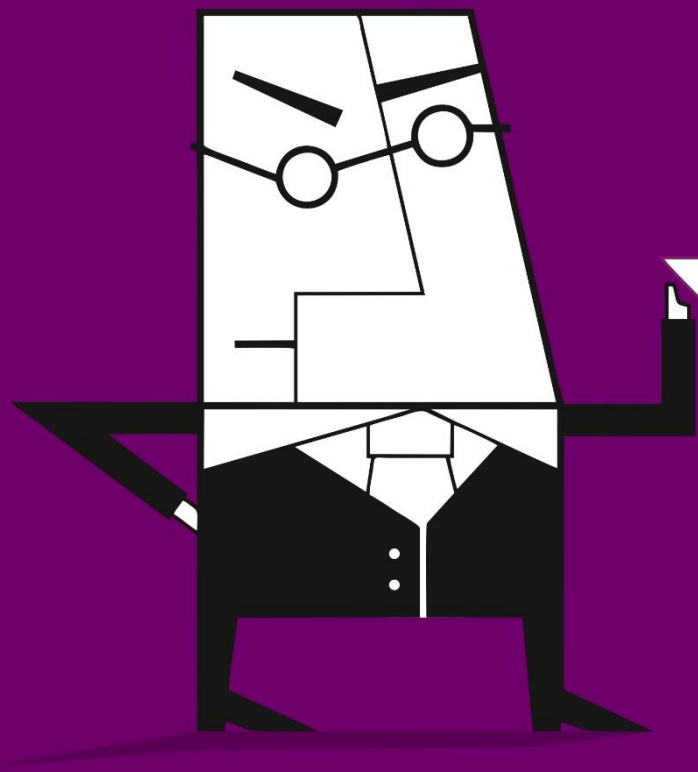




@PG_Tax

Telegram-канал о налогах
и налоговых спорах



π^g
pepeliaev group®

Налоги в IT

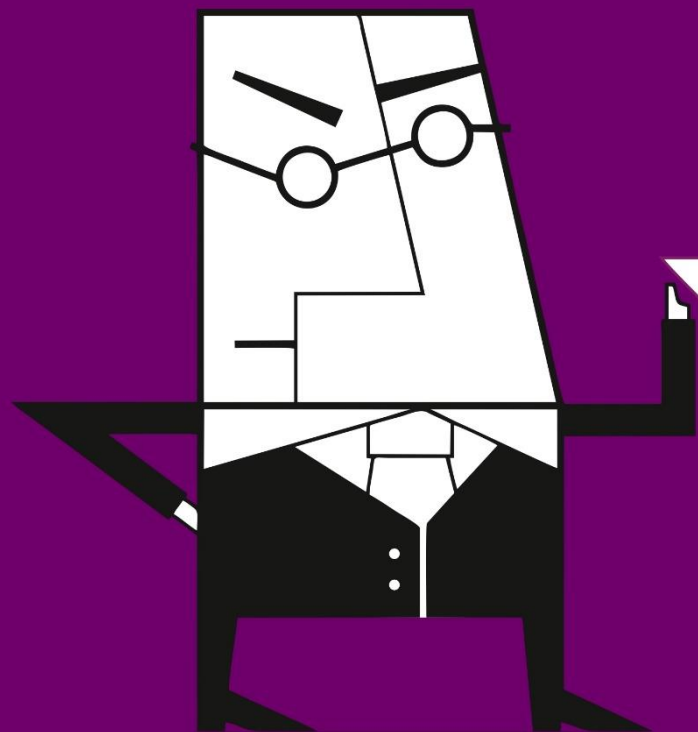
2020

www.pgplaw.ru



@PG_Tax

Telegram-канал о налогах
и налоговых спорах



π^g
pepeliaev group®

Пониженные страховые взносы: как не лишиться льготы?

Мария Никонова

к.ю.н., партнер, адвокат

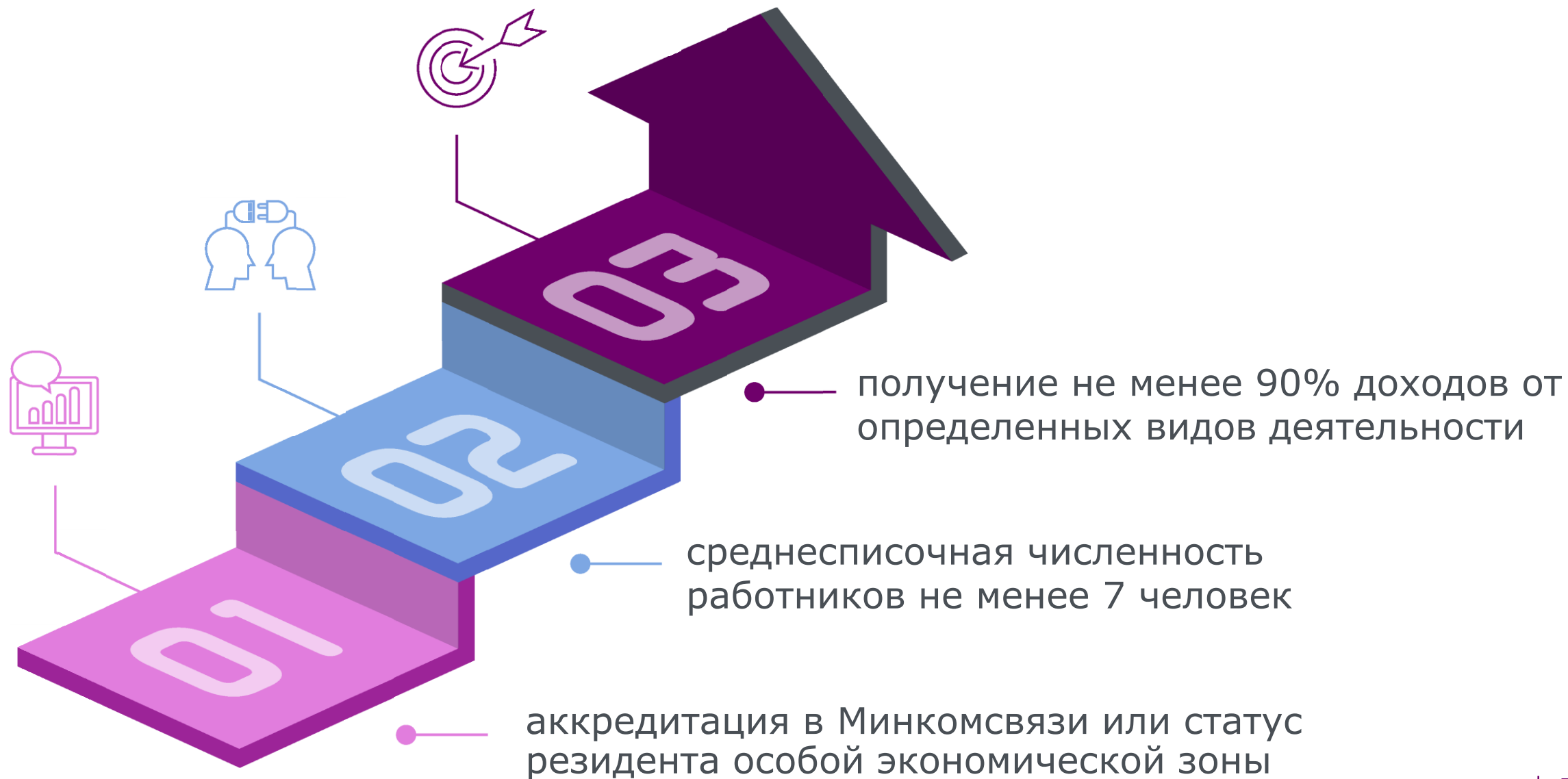
2020

www.pgplaw.ru



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

Пример: работник с зарплатой в 100 000 руб. обходится обычной компании в 130 000 руб., а IT компании в 114 000 руб.



Доходы от каких видов деятельности учитываются?



реализация экземпляров программ для ЭВМ, баз данных, передача исключительных прав на программы для ЭВМ, базы данных, предоставление прав использования программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам



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

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

Приложения:
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	6068046882247
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





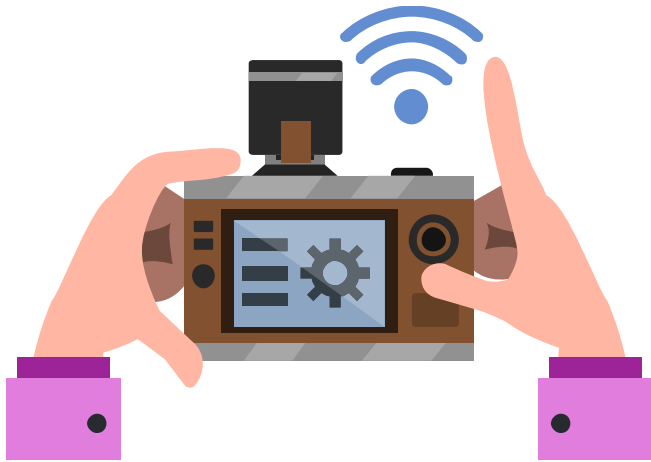
- реализует программы для ЭВМ, базы данных, разработчиком которых не является – 60% доходов;
- оказывает услуги по адаптации и сопровождению реализованных программ для ЭВМ - 40%

льгота?

НЕТ - т.к. льгота предусмотрена для российских организаций, которые разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ (подп. 3 п. 1 ст. 427 НК РФ)



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



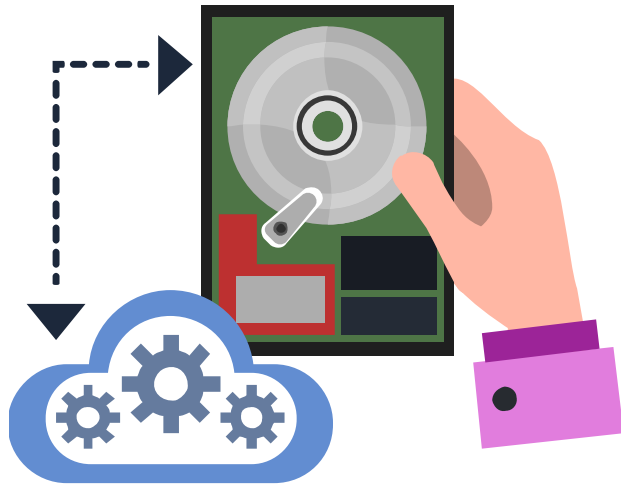
- смешанный договор – реализация «чужого» ПО с технической поддержкой – доходы 100%

льгота?

НЕТ - т.к. в доходы помимо услуг от сопровождения чужого ПО, включены доходы от его реализации



Постановления АС Уральского округа от 6 сентября 2017 г. № Ф09-4928/17



- оказывает только услуги по установке, тестированию и сопровождению чужого ПО

льгота?

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



- оказывает услуги по распространению интернет-рекламы, используя ПО и адаптируя, модифицируя его для потребностей конкретного заказчика – 90%

льгота?

НЕТ - т.к. условие о 90% доходов от указанных в НК РФ видов деятельности не соблюдается



совместное письмо Минфина и ФНС России от 15 февраля 2018 г. № ГД-4-11/3068@

Договор, первичные документы, регистры налогового учета содержат те формулировки, которые позволяют соотнести доходы с требованиями НК РФ

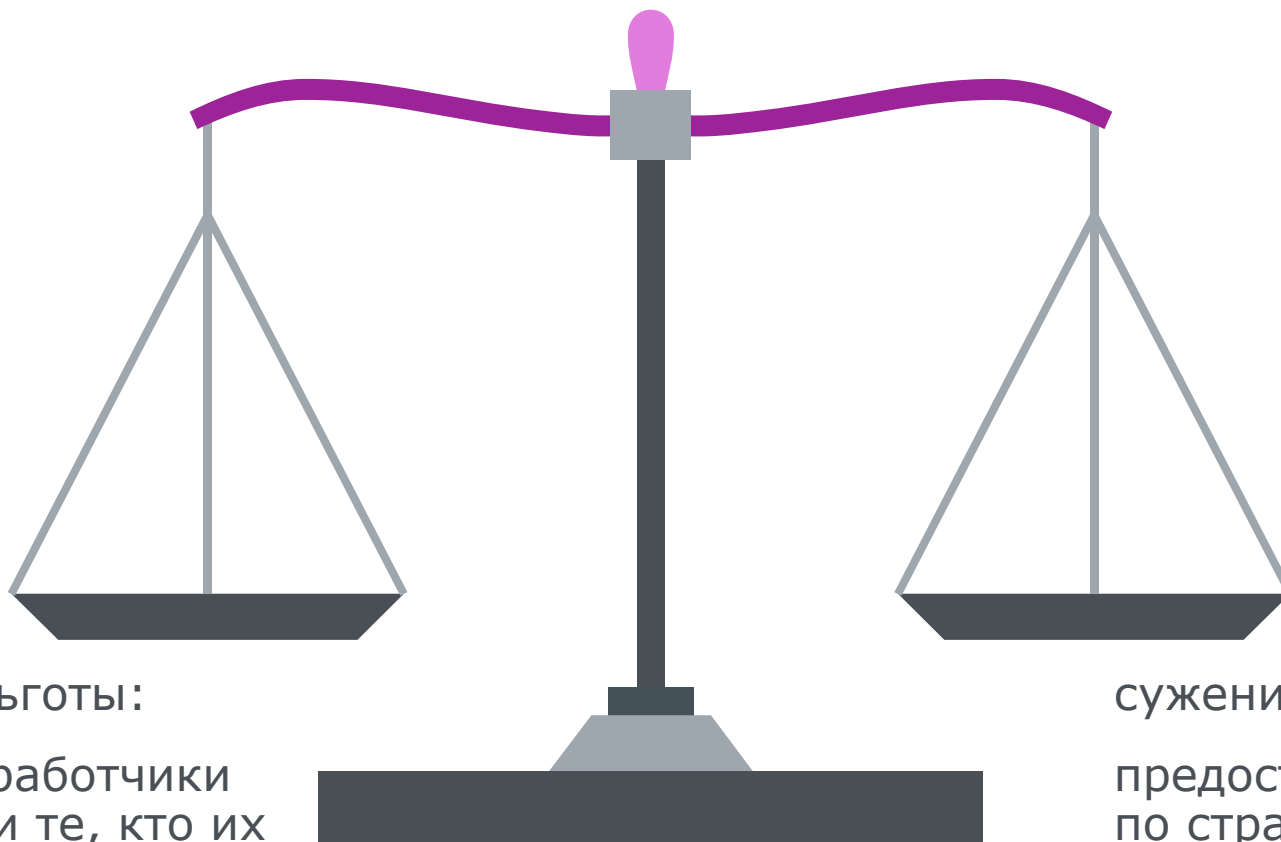


Какой подлинный экономический смысл осуществляемых операций?



Доходы, не учитываемые для целей применения льготы, выделены

Изменятся ли условия предоставления льготы?



расширение льготы:

не только разработчики программ, но и те, кто их внедряет, должны получить льготы по взносам

сужение льготы:

предоставление льготы по страховым взносам только российским разработчикам



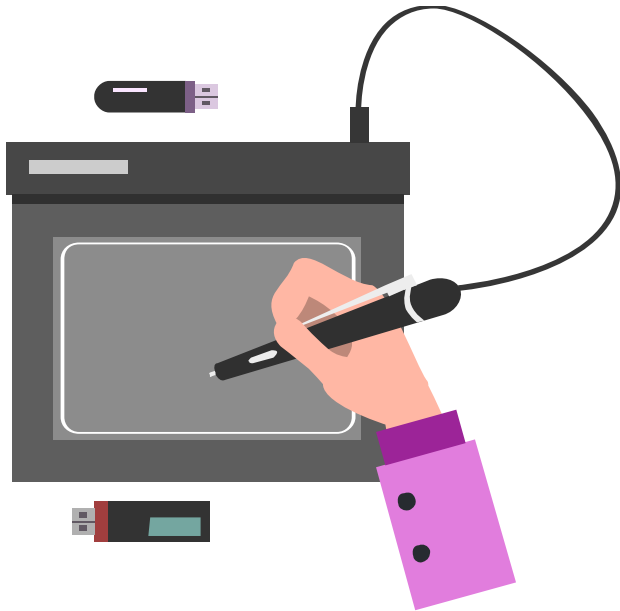
- получила доход от IT-деятельности – 85 млн. рублей;
- получила субсидии от государства – 15 млн. рублей

льгота?

НЕТ – доходы определяем по ст. 248 НК РФ, исключаем ст. 251 (например, субсидии в связи с коронавирусом), и доходы, указанные в п. 2 и 11 части второй ст. 250 НК РФ.



Постановление АС Уральского округа от 12 февраля 2019 г. № Ф09-9593/18



2019

январь

9 человек в штате

3 на ½ ставки

5 – разработчики, 4 – администрация

2019

июль

7 человек в штате

3 на ½ ставки

4 – разработчики, 3 – администрация

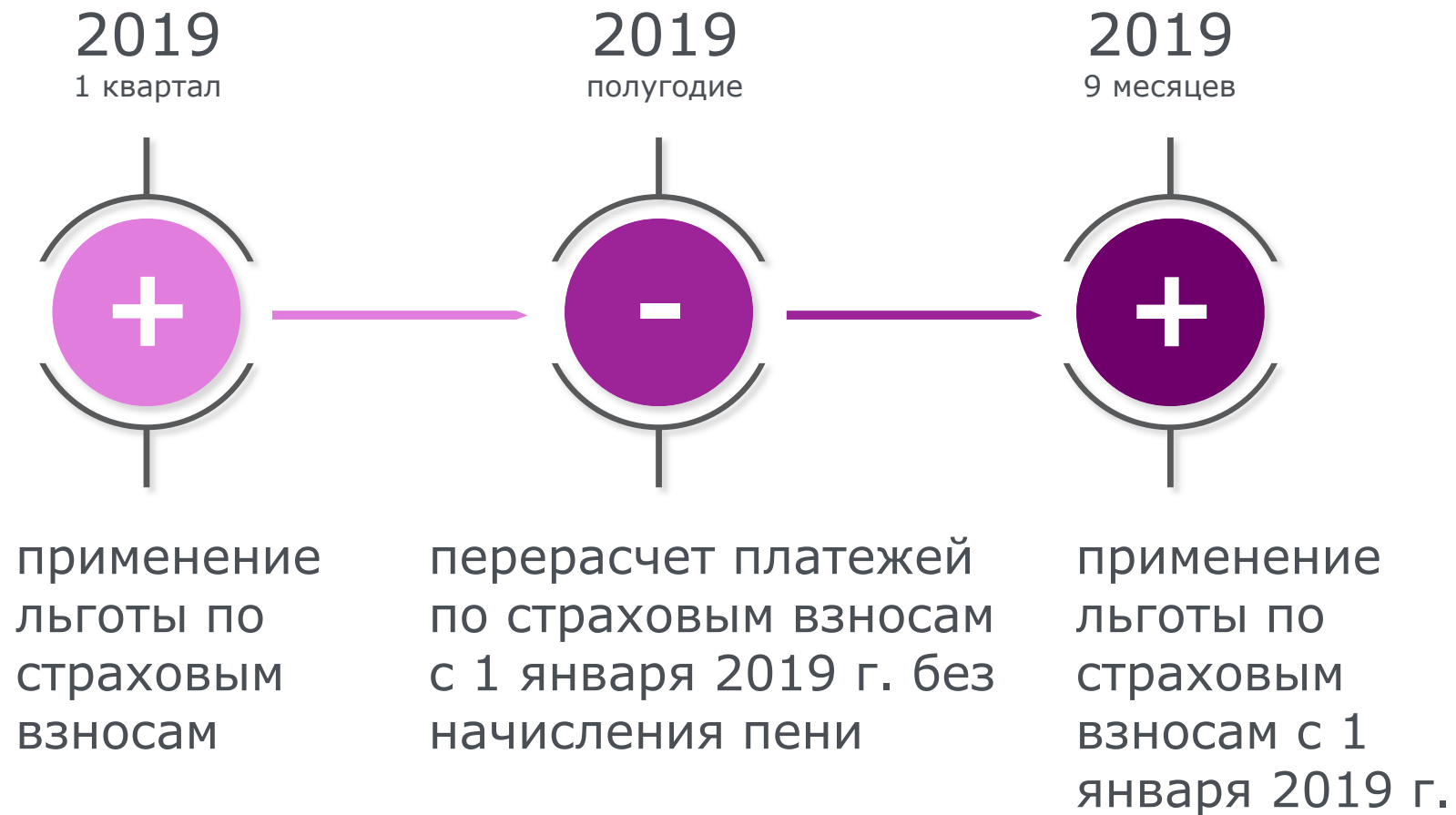
льгота?

НЕТ – $((6 + 1,5)*6 + (4 + 1,5)*6) / 12 = 6,5$



приказ Росстата от 27.11.2019 № 711 Указания по заполнению формы федерального статистического наблюдения № п-4 «Сведения о численности и заработной плате работников»

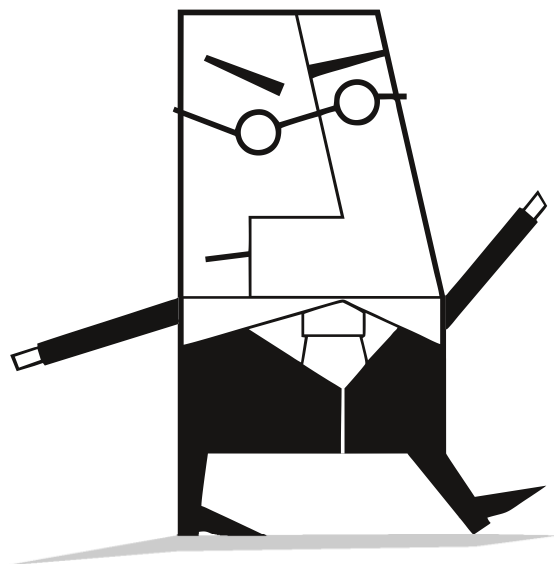
Кейс седьмой «про утрату права на льготу»







письмо Минфина России от 1 февраля 2019 г. № 03-15-06/5854, письмо Минфина и ФНС России от 7 мая 2019 г. № БС-4-11/8569



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