

LT in Focus

В третьем чтении принят законопроект о налоговом маневре в ИТ-отрасли

22 июля 2020 года Госдума РФ приняла сразу во втором и третьем чтениях законопроект № [990337-7](#) о налоговом маневре в ИТ-отрасли.

Принятие законопроекта позволит создать привлекательные налоговые условия для ИТ-компаний. Планируется, что законопроект создаст благоприятную среду для интенсивного развития ИТ-отрасли, формирования ресурсов ИТ-компаний для инвестирования в новые проекты. Напомним, что данный законопроект был подготовлен Правительством РФ в целях реализации поручения Президента РФ, который заявил о необходимости принятия дополнительных мер поддержки ИТ-компаний.

Новые нормы вступят в силу с 1 января 2021 года. При этом законопроект не содержит переходных положений, регулирующих порядок применения норм законодательства в отношении предлагаемых изменений.

Подробнее об основных изменениях, предусмотренных законопроектом, читайте в нашем выпуске.

[НДС:](#)

[Предлагаемые изменения](#)

[Последствия для отрасли ИТ](#)

[Последствия для заказчиков](#)

[Налог на прибыль и страховые взносы:](#)

[Какие компании получают льготы по налогу на прибыль и страховым взносам согласно законопроекту?](#)

[Льготы по налогу на прибыль](#)

[Льготы по страховым взносам](#)

НДС

Законопроектом предусматривается изменение правил применения освобождения от НДС при реализации прав на использование программ для ЭВМ (далее — «ПО») и баз данных.

Предлагаемые изменения

Льготой смогут воспользоваться налогоплательщики при осуществлении следующих операций:

- передача исключительных прав на ПО и баз данных, включенных в Единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных (далее — «Реестр»);
- передача прав на использование ПО и баз данных, включенных в Реестр, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через сеть Интернет.

Действие льготы не будет распространяться на операции по передаче прав на использование ПО и баз данных, если такие права связаны с:

- распространением рекламной информации в сети Интернет, а также получением доступа к рекламной информации;
- размещением предложений о приобретении/реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав в сети Интернет;
- поиском информации о потенциальных покупателях/продавцах;
- заключением сделок.

Стоит отметить, что законодатель предлагает сохранить норму о применении льготы по НДС в отношении иных объектов интеллектуальной собственности, перечисленных в текущей редакции пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ. С этой целью п. 2 ст. 149 НК РФ предлагается дополнить пп. 26.1, который

позволит налогоплательщикам применять освобождение от НДС в отношении таких объектов интеллектуальной собственности, как изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), в прежнем объеме.

Последствия для отрасли ИТ

Для российских компаний — разработчиков решающим фактором при применении освобождения от НДС будет являться наличие ПО и баз данных в Реестре. В отношении операций по передаче прав на использование ПО и баз данных, которые не включены в Реестр, компании должны будут исчислять НДС по ставке 20%.

Российские компании, не применяющие освобождение от НДС, будут иметь возможность заявить к вычету входной НДС, предъявленный контрагентами. Следует отметить, что НДС можно будет заявить к вычету как при передаче прав на использование ПО и баз данных на территории РФ, так и при осуществлении операций по передаче прав в адрес иностранных покупателей,

местом реализации которых территория РФ не признается (согласно правилам по «экспорту услуг»).

В случае же применения освобождения компании продолжают включать суммы входного НДС в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав, принимая во внимание правила ведения раздельного учета по НДС.

Иностранные разработчики ПО и баз данных не смогут воспользоваться освобождением от НДС, поскольку текущие формулировки отраслевого законодательства предполагают включение в Реестр только программных продуктов, имеющих российское происхождение.

Последствия для заказчиков

Отмена освобождения от НДС потенциально может привести к увеличению расходов заказчиков. Уровень дополнительной нагрузки, которая ляжет на покупателей, будет различаться в зависимости от типа заказчика.

По общему правилу, налогоплательщики, применяющие общую систему налогообложения, смогут принимать к вычету входной НДС, предъявляемый российскими и иностранными разработчиками ПО и баз данных.

В то же время этой возможности будут лишены такие покупатели, как:

- участники финансового сектора, поскольку они

чаще всего учитывают входной НДС в расходах для целей расчета налога на прибыль организаций;

- налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы;
- физические лица.

Соответственно, эти заказчики будут вынуждены нести дополнительные расходы при приобретении ИТ-продуктов у контрагентов, не применяющих освобождение от НДС.

Налог на прибыль и страховые взносы

Какие компании получают льготы по налогу на прибыль и страховым взносам?

Российские организации, основной вид деятельности которых связан с:

- разработкой и реализацией разработанных ими программ для ЭВМ (далее — «ПО»), баз данных и/или оказанием услуг по разработке, адаптации, модификации, установке, тестированию и сопровождению ПО и баз данных (далее — **«Разработчики ПО»**);
- осуществлением деятельности по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции (далее — **«Разработчики электроники»**).

Для получения льгот по налогу на прибыль и страховым взносам необходимо соответствовать

следующим трем критериям:

- в зависимости от основного вида деятельности организация должна получить государственную аккредитацию в Минкомсвязи России (Разработчики ПО) или должна быть включена в соответствующий реестр в Минпромторге России (Разработчики электроники);
- доля доходов от ИТ-деятельности по разработке ПО или электроники, дающей право на получение льготы, должна составлять не менее 90% в сумме всех доходов организации;
- среднесписочная численность сотрудников за налоговый период должна быть не менее семи человек.

Общая сумма доходов организации для расчета доли доходов от разработки ПО или электроники определяется по данным налогового учета и включает доходы от реализации и внереализационные доходы по аналогии с текущими правилами для применения действующей льготы по страховым взносам для ИТ-компаний. При расчете доли из общей суммы доходов исключаются курсовые разницы, а также доходы от уступки прав требования долга, возникшего при признании доходов от разработки ПО или электроники.

Исходя из формулировок законопроекта, льготы смогут применять только российские организации, то есть данные льготы не смогут использовать российские филиалы иностранных компаний. При этом не предусмотрено каких-либо ограничений, связанных со структурой владения российской компанией, которая применяет льготы для ИТ-компаний (например, ограничение иностранного участия).

Разработчики ПО

Для применения льгот Разработчики ПО должны получить в Минкомсвязи России документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий. На данный момент такую аккредитацию организации получают для применения действующих пониженных тарифов страховых взносов для ИТ-компаний.

Разработчики ПО должны получать не менее 90% доходов от следующих видов деятельности:

- реализация экземпляров ПО и баз данных, разработанных организацией;
- передача исключительных прав на использование ПО и баз данных, разработанных организацией;
- предоставление прав на использование ПО и баз данных, разработанных организацией, по лицензионным договорам, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через Интернет, включая обновления и дополнительные функциональные возможности;
- оказание услуг (выполнение работ) по разработке, адаптации и модификации ПО и баз данных

(программных средств и информационных продуктов вычислительной техники);

- оказание услуг (выполнение работ) по установке, тестированию и сопровождению ПО и баз данных.

Исключаются из доходов от разработки ПО доходы, полученные от предоставления прав на использование ПО и баз данных, если такие права предусматривают распространение рекламной информации в Интернете и получение доступа к ней, размещение предложений о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в Интернете, а также поиск информации о потенциальных покупателях и заключение сделок с ними.

Таким образом, критерии для применения новых льгот по налогу на прибыль и страховым взносам для Разработчиков ПО схожи с текущими критериями, установленными для использования пониженных тарифов страховых взносов для ИТ-компаний. Поэтому большинство компаний, которые уже применяют данную льготу, смогут воспользоваться новыми льготами. Исключением могут быть, например, компании, получающие доход от ПО и баз данных, разработанных для ведения рекламной деятельности.

Разработчики электроники

Для применения льгот Разработчики электроники должны быть включены в реестр Минпромторга России организаций, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции. При этом данный реестр пока не создан и информации о порядке включения организаций в реестр пока нет.

Разработчики электроники должны получать не менее 90% доходов от реализации услуг (работ) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции. Из формулировок законопроекта пока не совсем понятно, могут ли к таким доходам относиться доходы от реализации разработанной электроники или льготы могут использовать только организации, получающие доходы исключительно от оказания услуг/выполнения работ по разработке электроники.

Льготы по налогу на прибыль

Законопроект устанавливает льготную ставку налога на прибыль для Разработчиков ПО и электроники в размере 3%, сумма налога полностью зачисляется в федеральный бюджет.

Законопроект исключает существующую налоговую льготу, предусматривающую возможность включения

расходов на приобретение электронно-вычислительной техники в состав материальных расходов в полном объеме без амортизации при соблюдении определенных условий. На практике данная льгота очень редко использовалась компаниями.

Льготы по страховым взносам

Совокупный тариф страховых взносов для российских организаций — Разработчиков ПО и электроники составит 7,6%, включая:

- 6% на обязательное пенсионное страхование;
- 0,1% на обязательное медицинское страхование;
- 1,5% на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Пониженные тарифы будут применяться с 1 января 2021 года бессрочно. Напомним, что сейчас льготный совокупный тариф страховых взносов для ИТ-компаний составляет 14% и данные тарифы действуют до 2023 года.

При этом по аналогии с действующей льготой по страховым взносам для ИТ-компаний для существующих организаций, которые не являются вновь созданными, предусмотрен специальный порядок для начала применения новых пониженных тарифов. Такие организации должны соответствовать установленным критериям в течение девяти месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам.

Таким образом, существует неопределенность в отношении того, с какого момента действующие организации смогут применять новые льготные тарифы по страховым взносам.

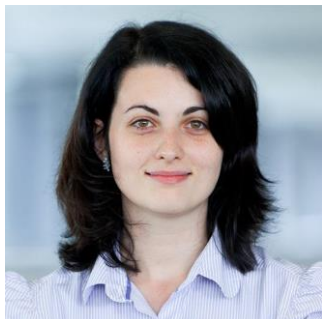
Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске, интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые ваши вопросы, имеющие отношение к теме данного выпуска.

С уважением,

партнеры компании «Делойт» в СНГ

Контакты

Группа косвенного налогообложения



Тамара Архангельская
Директор
tarkhangel'skaya@deloitte.ru



Светлана Романова
Старший менеджер
sromanova@deloitte.ru

Группа по обслуживанию компаний в сфере высоких технологий, телекоммуникаций, развлечений и СМИ



Владимир Елизаров
Партнер
velizarov@deloitte.ru



Максим Мосейков
Старший менеджер
moseykov@deloitte.ru

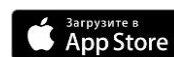


Ольга Ростецкая
Менеджер
orostetskaya@deloitte.ru

Вы можете ознакомиться с другими выпусками новостей в приложении Deloitte TaxSmart или на [официальной странице](#) в Интернете.

Подписывайтесь на наши публикации [по ссылке](#).

Приложение TaxSmart



deloitte.ru

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 286 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.