**Изменения по применению пониженных тарифов по страховым взносам в 2021 году. Право, основания и условия применения пониженных тарифов по страховым взносам определены в ст. 427 НК РФ.**

*Заместитель начальника отдела налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов Управления ФНС России по Свердловской области – Рахимова Ольга Иргашевна*

1. С 01.04.2020 года и на бессрочный период исходя из совокупности статей 6 и 9 Федерального закона от 01.04.2020 № 102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» для плательщиков страховых взносов, признаваемых субъектами малого или среднего предпринимательства установлены пониженные тарифы по страховым взносам в части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода (на 01.01.2021 составляет 12 792 рублей):

- на обязательное пенсионное страхование, как в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования, так и свыше установленной предельной величины - 10%;

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 0,0 %;

- на обязательное медицинское страхование - 5,0 процента.

На что обратить внимание.

1. Льготный тариф применяется с 1-го числа месяца, в котором сведения о плательщике внесены в реестр МСП, но не ранее чем с 1 апреля 2020 года. В случае исключения плательщиков страховых взносов из реестра МСП пониженные тарифы страховых взносов не применяются с 1-го числа месяца, в котором плательщики страховых взносов были исключены из реестра МСП). Письмо ФНС России от 29.04.2020 № БС-4-11/7300[@)](1_20%20%D1%82%D0%B0%D1%80%D0%B8%D1%84.docx).

2. Льготный тариф распространяется на выплаты по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 420 Кодекса объектом обложения страховыми взносами для плательщиков-работодателей признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, произведенные в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

При этом Кодекс не содержит каких-либо требований в отношении вида договора (трудовой или гражданско-правовой), по которому осуществляется выплата. Таким образом, льготные тарифы распространяются и на выплаты по гражданско-правовым договорам. (письмо Минфина России от 17.08.2018 № 03-15-06/58587[@).](2_20%20%D1%82%D0%B0%D1%80%D0%B8%D1%84%20%D1%81%20%D0%B2%D1%8B%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%20%D0%93%D0%9F%D0%94.docx)

С 01 января 2021 года

1. Расширился перечень плательщиков, применяющих пониженные тарифы по страховым взносам. Это российские организации, осуществляющие деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции (изменения внесены Федеральным законом от 31.07.2020 № 265-ФЗ). Пониженный тариф установлен в размере 7,6 % (6% - на обязательное пенсионное страхование, 1,5%- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, 0,1 % - на обязательное медицинское страхование).

2. Для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, базы данных пониженный тариф по страховым взносам снижен до 7,6 вместо 14 процентов.

Применение пониженных тарифов возможно при соблюдении 3  условий, в частности, должна быть:

- определённая численность работников (средняя или среднесписочная, в зависимости от того вновь созданная организация/ или не вновь созданная организация), не менее 7 человек;

- получен документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 06.11.2007 № 758 (для организаций, поименованных в п.п. 3 п. 1 ст. 427 Кодекса (для ИТ –организаций)

или,

для организаций, поименованных в п.п. 18 п. 1 ст. 427 Кодекса - включение в реестр организаций, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции, ведение которого осуществляется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере промышленного и оборонно-промышленного комплекса;

- доля доходов от видов деятельности поименованных в п.5 ст. 427 Кодекса (для ИТ-организаций), в п. 14 ст. 427 Кодекса (для организаций, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции не менее 90% от всех доходов.

Перечень поступлений, считающихся профильными для третьего условия для ИТ –организаций, содержится в пункте 5 статьи 427 Кодекса. Это доходы от реализации экземпляров разработанных компанией программ для ЭВМ и баз данных, передачи исключительных прав на них, плата за услуги по разработке, адаптации и модификации таких электронных продуктов и др. Важно, что перечень исчерпывающий. Какие-либо иные не упомянутые в нем доходы при определении 90%-ной доли не учитываются. Кроме того, в пункте 5 статьи 427 Кодекса четко сказано: к профильным не относят доходы от предоставления прав на программы и базы данных (в том числе с помощью удаленного доступа к ним), дающих возможность:

- распространять рекламную информацию в Интернете и (или) получать доступ к таковой;

- размещать в в Интернете предложения о приобретении (реализации) чего бы то ни было;

- искать сведения о потенциальных покупателях (продавцах) либо заключать сделки.

(письмо ФНС России от 14 декабря 2020 г. № БС-4-11/205602[@)](2.1%20%D0%9E%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%B4%D0%BB%D1%8F%20%D0%98%D0%A2.docx)

На что обратить внимание.

1. Плательщики страховых взносов, применяющие пониженные тарифы страховых взносов в соответствии со статьей 427 Кодекса, в том числе организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий (за исключением плательщиков, применяющих пониженный тариф с сумм выплат, превышающий МРОТ (по коду тарифа 20)), страховые взносы на обязательное пенсионное страхование по тарифу 10 процентов с сумм выплат физическим лицам, превышающих предельную величину базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования, не исчисляют и не уплачивают (письмо Минфина России от 19 марта 2019 г. № 03-15-07/17992, доведено до НО письмом ФНС России от 21 марта 2019 г. № БС-4-11/5055[@).](3_%D0%BF%D0%BE%D0%BD%D0%B8%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B9%20%D1%82%D0%B0%D1%80%D0%B8%D1%84%20%D1%81%D0%B2%D1%8B%D1%88%D0%B5%20%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D0%B9%20%D0%B1%D0%B0%D0%B7%D1%8B.docx)

2. Обновлены контрольные соотношения для расчётов по страховым взносам (письмо ФНС России от 14 апреля 2021 г. № БС-4-11/5083@) для IT-компаний и разработчиков электроники. Соотношения увязаны с показателями декларации по налогу на прибыль. Так, сопоставляются показатели сумм доходов, учитываемых для определения доли доходов в целях применения пониженного тарифа по страховым взносам в Приложениях 5 и 5.1 расчетов по страховым взносам с показателями сумм доходов в декларации по налогу на прибыль.

3. О возможности применения пониженных тарифов, установленных для IT-компаний, организациями - участниками проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в инновационном центре «Сколково», осуществляющими деятельность в области информационных технологий или деятельности по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции (письмо Минфина России от 28 сентября 2020 г. № 03-03-10/84983, доведено до НО письмом ФНС России от 29 октября 2020 г. № СД-4-3/17736[@)](4_%D1%82%D0%B0%D1%80%D0%B8%D1%84%D1%8B%20%D0%B4%D0%BB%D1%8F%20%D0%A1%D0%BA%D0%BE%D0%BB%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%BE%20%20%D0%B2%20%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%20%D0%98%D0%A2.docx)

4. Показатель среднесписочной численности работников на титульном листе расчёта по страховым взносам для вновь созданной организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, может не корреспондироваться со среднесписочной (средней) численностью работников, указанной по строке 010 приложения 5 к разделу 1 расчета по страховым взносам, ввиду различного порядка определения данных показателей (письмо ФНС России от 17 июня 2021 г. № БС-4-11/8511[@).](5_%D0%A1%D0%A1%D0%A7%20%D0%B2%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D1%8C_%D1%81%D0%BE%D0%B7%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D0%B0%20%D0%98%D0%A2%20%D0%BE%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B7%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F.docx)

5. В случае реорганизации юридического лица в форме выделения или разделения с передачей исключительных прав на программы ЭВМ (базы данных) организации-правопреемнику, организация-правопреемник для расчета доли в 90 процентов вправе учитывать все виды доходов, предусмотренных в абзаце 4 пункта 1.15 статьи 284 и абзаце 4 пункта 5  статьи 427 Кодекса в редакции Федерального закона от 31.07.2020 № 265-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», вступающей в силу с 01.01.2021, и возникающих в связи с использованием указанных программ (баз данных), при условии, что указанные программы ЭВМ (базы данных) были разработаны (созданы) реорганизованной организацией (письмо Минфина России от 10 декабря 2020 г. № 03-03-10/108118, доведено до НО для использования в работе письмом ФНС России от 27 января 2021 г. № СД-4-3/883[@)](6_%D0%9B%D1%8C%D0%B3%D0%BE%D1%82%D0%B0%20%D0%B4%D0%BB%D1%8F%20%D0%98%D0%A2%20%D0%BF%D1%80%D0%B8%20%D1%80%D0%B5%D0%BE%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B7%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B8.docx).