



МИ ФНС РОССИИ ПО КРУПНЕЙШИМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ № 7

Обзор писем по применению преференций в IT- сфере

Москва, 2021

ПРЕФЕРЕНЦИИ IT - СФЕРЫ

Федеральный закон от 31.07.2020 N 265-ФЗ

Налог на прибыль организаций и страховые взносы

НДС

Для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, а также осуществляют деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции

Реализация российского ПО, включенного в реестр

Пониженные страховые взносы:

- на обязательное пенсионное страхование с 2021 года - 6,0 процента;
- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с 2021 года - 1,5 процента;
- на обязательное медицинское страхование с 2021 года - 0,1 процента.

Пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организации:

- подлежащему зачислению в федеральный бюджет, в размере 3 процентов;
- подлежащему зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации - 0 процентов.

Не подлежит налогообложению

ДОХОДЫ, НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ В 90% ДОЛЕ ОТ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОБЛАСТИ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Гранты

Письмо Минфина от 24 августа
2020 г. № 03-03-07/74034

Доходы в виде субсидий

Письмо Минфина от 21 декабря
2020 г. № 03-15-06/112636

Доходы от оказания услуг по представлению кредитных отчетов, услуг по представлению рейтингов и скорингов, услуг по представлению статистических и аналитических отчетов

Письмо Минфина от 21 октября
2020 г. № 03-15-06/91378

Доходы от уступки прав требования долга

Письмо Минфина от 21 октября
2020 г. № 03-15-06/91378

Доходы по агентским договорам, заключаемым с клиентами IT-организации для размещения их рекламы в сети Интернет

Письмо Минфина от 3 февраля
2021 г. № 03-15-06/6834

НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ В 90% ДОЛЕ ДОХОДЫ

Доходы, получаемые организацией правообладателем, не являющейся разработчиком, от реализации программ для ЭВМ, баз данных, интернет-сайтов

Письма Минфина от 7 октября 2020 г. № 03-15-06/87608; от 24 декабря 2020 г. № 03-15-06/114550; от 30 декабря 2020 г. № 03-03-06/1/116093; от 20 мая 2021 г. № 03-03-06/1/38715

Доходы от информационно-консультационных услуг по обучению физических лиц, доходы от услуг по технической поддержке, доходы от консультационных услуг по выбору программ

Письма ФНС России от 26 февраля 2021 г. № СД-4-3/2475; от 1 марта 2021 г. № СД-4-3/2495; Минфина от 11 марта 2021 г. № 03-15-06/17163

Доходы от реализации работ по изготовлению (производству) изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции

Письма Минфина от 27 ноября 2020 г. № 03-03-06/1/103763; от 12 апреля 2021 г. № 03-03-06/1/26995

Доходы от предоставления по лицензионным договорам прав использования топологий микросхем, секретов производства (ноу-хау)

Письма Минфина от 14 октября 2020 г. № 03-15-06/89539; от 23 ноября 2020 г. № 03-03-06/1/101948; от 17 декабря 2020 г. № 03-15-06/110983

УЧИТЫВАЕМЫЕ В 90% ДОЛЕ ДОХОДЫ

Доход от выполнения услуг по разработке, адаптации, модификации, установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных с привлечением субподрядных организаций, выполняющих часть таких работ

Письмо ФНС России от 9 апреля 2021 г. № СД-19-3/174

ДОХОДЫ ОТ ИНТЕРНЕТ САЙТОВ

Письма Минфина от 20 февраля 2021 г. № 03-15-06/12206; от 19 апреля 2021 г. № 03-15-06/29109

С целью применения пониженных тарифов страховых взносов в доле доходов от осуществления деятельности в области информационных технологий организация вправе учесть доходы:

- доходы от оказания услуг (выполнения работ) по разработке интернет-сайтов;
- доходы от оказания услуг (выполнения работ) по адаптации и модификации интернет-сайтов, в том числе несобственной разработки (включая случай, если организация-заказчик является правообладателем);
- доходы от оказания услуг (выполнения работ) по сопровождению интернет-сайтов, разработанных данной организацией, либо ею адаптированных или модифицированных, что должно быть документально подтверждено.

Письмо Минфина от 20 ноября 2020 г. № 03-03-06/1/101372

В необходимой 90% доле доходов организации не предусмотрено соотношение видов доходов (разработка, модификация и т.д.).

ОБЗОР ПИСЕМ, РАЗЪЯСНЯЮЩИХ ИСКЛЮЧЕНИЯ

Применяются исключения

Доход от передачи прав, состоящих в предоставлении возможности участия в конкурсных процедурах (подачи заявок)

Письмо Минфина от 14 октября 2020 г. № 03-15-06/89541

Доход от предоставления доступа к базе данных, содержащей информацию о соискателях вакансий, в целях подбора работников

Письмо Минфина от 25 февраля 2021 г. № 03-15-06/13084

Не применяются исключения

Доход от передачи организацией (разработчиком) прав на разработанное ПО организации, которая не является конечным пользователем, если такое ПО позволяет проводить торги

Письмо ФНС России от 3 марта 2021 г. № СД-4-3/2692

РЕЗИДЕНТЫ ТЕХНИКО-ВНЕДРЕНЧЕСКОЙ ОСОБОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ И УЧАСТНИКИ ПРОЕКТА «СКОЛКОВО»

Письмо Минфина от 16 октября 2020 г.
№ 03-15-06/90559

Письма Минфина от 28 сентября 2020 г. № 03-03-10/84983; от 2 ноября 2020 г. № 03-15-06/95223; от 7 декабря 2020 г. № 03-15-06/106519; от 22 декабря 2020 г. № 03-01-10/112733; от 22 декабря 2020 г. № 03-01-10/112704; письмо ФНС России от 25 декабря 2020 г. № КВ-4-3/21367

Организация получившая свидетельство, удостоверяющее ее регистрацию в качестве резидента технико-внедренческой особой экономической зоны, вправе применять пониженные тарифы страховых взносов при одновременном выполнении двух других необходимых условий.

Организация, получившая статус участника проекта "Сколково" и одновременно осуществляющая деятельность в области информационных технологий и выполняющая все необходимые условия, вправе сама осуществлять выбор преференций по страховым взносам, налогу на прибыль организации и НДС.

МОМЕНТ НАЧАЛА И ОКОНЧАНИЯ ПРИМЕНЕНИЯ ПРЕФЕРЕНЦИЙ

Письмо Минфина от 17 февраля 2021 г.
№ 03-15-06/10863

Если организация по итогам деятельности за какой-либо отчетный (расчетный) период не подтвердила соответствие условию о доле доходов.



Применить к выплатам работникам общеустановленные тарифы страховых взносов с начала расчетного периода - календарного года и произвести перерасчет ранее уплаченных платежей по страховым взносам. И произвести оплату с учетом перерасчета.



Произведена уплата не позднее 15-го января, следующего за этим расчетным периодом.

Пени не начисляются.



Оплата позднее 15 января, следующего за этим расчетным периодом.



Пени начисляются в общеустановленном порядке.

Письма Минфина от 12 августа 2020 г. № 03-15-05/70683; от 18 ноября 2020 г. № 03-15-06/100334; от 4 декабря 2020 г. № 03-03-06/1/106176; от 15 декабря 2020 г. № 03-15-06/109772; от 16 декабря 2020 г. № 03-15-06/110162; от 9 февраля 2021 г. № 03-15-05/8406

Организация вправе применять пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций и тарифы страховых взносов начиная с того месяца, в котором получен документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, при соблюдении 2-х других правил.

Уведомлять налоговый орган о применении преференций не требуется (Письмо Минфина от 14 октября 2020 г. № 03-15-06/89539)

РЕГРЕССИЯ ПРИ УПЛАТЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Письма Минфина от 14 октября 2020 г. № 03-15-06/89539; от 23 ноября 2020 г. № 03-03-06/1/101948

Письмо Минфина от 17 декабря 2020 г. № 03-15-06/110983

Плательщики страховых взносов, применяющие пониженные тарифы страховых взносов, в соответствии со статьей 427 Налогового кодекса, 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.**

Плательщики страховых взносов, применяющие пониженные тарифы страховых взносов, в соответствии со статьей 427 Налогового кодекса, с 01.01.2021 **обязаны уплачивать** страховые взносы на **обязательное медицинское страхование** по тарифу 0,1% **независимо от величины выплат** и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица нарастающим итогом с начала расчетного периода.

РЕОРГАНИЗАЦИЯ

Письма ФНС России от 27 ноября 2020 г. № СД-4-3/19545; от 21 января 2021 г. № СД-4-2/561; от 20 февраля 2021 г. № СД-4-3/2249; от 9 апреля 2021 г. № СД-19-3/173

Оценка конкретных обстоятельств может быть осуществлена исключительно по результатам мероприятий налогового контроля в отношении вновь созданных ИТ-компаний, применяющих пониженные ставки по налогу на прибыль и пониженные страховые взносы.

Письмо Минфина от 10 декабря 2020 г. № 03-03-10/108118; письмо ФНС России от 27 января 2021 г. № СД-4-3/877

Организация-правопреемник, получившая исключительные права на программы для ЭВМ при выделении или разделении вправе учитывать все виды доходов для расчета 90% доли при условии, что указанные программы были разработаны реорганизованной организацией.

Письмо Минфина от 8 апреля 2021 г. № 03-03-06/1/26170

В случае реорганизации юридического лица в форме слияния с передачей исключительных прав на программы ЭВМ (базы данных) на основании пункта 1 статьи 58 ГК РФ вновь возникшее юридическое лицо вправе применять указанные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций при одновременном выполнении условий, предусмотренных в пункте 5 статьи 284 Кодекса.

ПОНЯТИЯ ТЕРМИНОВ

Сайт в сети Интернет – это совокупность программ для ЭВМ и иной информации, содержащейся в информационной системе.

(Письмо Минфина от 25 ноября 2020 г. № 03-15-06/102817)

К информационно-телекоммуникационным сетям относятся сети, соответствующие определению: технологическая система, предназначенная для передачи по линиям связи информации, доступ к которой осуществляется с использованием средств вычислительной техники

(Письмо Минфина от 2 апреля 2021 г. № 03-07-08/24548).

Адаптация – это изменения для функционирования программы на конкретных технических средствах или под управлением конкретных программ.

(Письмо ФНС России от 9 апреля 2021 г. № СД-19-3/174)

Под включенным в единый реестр программным обеспечением следует понимать как единый программный комплекс, так и его компоненты (модули), идентификатором которых является регистрационный номер в едином реестре (Письма Минфина от 27 января 2021 г. № 03-07-08/4863; от 3 февраля 2021 г. № 03-07-07/6775; от 5 февраля 2021 г. № 03-07-07/7583).

Письмо Минцифры от 28 января 2021 г. № МП-П11-200-2320

В случае наличия нескольких версий программного обеспечения подавать заявления на включение сведений о программном обеспечении в реестры в следующих случаях:

- различные версии программного обеспечения обладают различными функциональными характеристиками и, как следствие, относятся к разным классам;
- различные версии программного обеспечения построены на различном технологическом стеке;
- исключительные права на различные версии программного обеспечения принадлежат разным правообладателям.

Создание модифицированной версии программного обеспечения, включенного в реестр



Актуализировать сведений на сайте правообладателя



Внесение изменения в реестровую запись



Спасибо за внимание!