**Вопросы от представителей налогоплательщиков в рамках вебинара, проведенного 19.01.2021 на тему «Основные изменения налогового законодательства с 2021 года»**

1. Вопрос по пп.26 п.2 ст.149 НК РФ: должны ли обновления к ПО и базам данным и дополнительные функциональные возможности к ним быть включены единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин (далее – ЭВМ) и баз данных? (Татьяна Феоктистова, tfeoktistova@nsc.media)

В соответствии с подпунктом 26 пункта 2 статьи 149 НК РФ не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации

* исключительных прав  на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных (далее – Реестр);
* прав на использование таких программ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет".

Правила формирования и ведения Реестра утверждены Постановлением Правительства РФ от 16.11.2015 № 1236.

В соответствии со статьей 1261 ГК РФ программой для ЭВМ является представленная в объективной форме совокупность данных и команд, предназначенных для функционирования ЭВМ и других компьютерных устройств в целях получения определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для ЭВМ, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения.

Таким образом, включению в Реестр подлежит самостоятельное независимо функционирующее программное обеспечение – программы для ЭВМ и базы данных, удовлетворяющие критериям Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ. При принятии решения о подаче заявления и документов на включение в Реестр необходимо учитывать специфику каждого конкретного обновления и понимать, приводит ли то или иное обновление к созданию новой отдельной программы для ЭВМ.

1. Есть ли утвержденная форма для расчета 90% доли дохода для целей применения льготы по страховым взносам? (Наталья Лысенко, n.lysenko@tinkoff.ru)

В настоящий момент специальная форма для расчета 90% доли дохода от осуществления деятельности в области информационных технологий не утверждена.

В соответствии с абзацем 12 пункта 5 статьи 427 НК РФ контроль за соблюдением требований, установленных пунктом 5 статьи 427 НК РФ, осуществляется, в том числе, на основании отчетности, представляемой организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий, в соответствии со статьей 431 НК РФ.

Напоминаем, что с расчетного периода 2020 года расчеты по страховым взносам представляются плательщиками в налоговые органы по обновленной форме в соответствии с приказом ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/751@.

Приложение 5 «Расчет соответствия условиям применения пониженного тарифа страховых взносов плательщиками, указанными в подпункте 3 пункта 1 статьи 427 НК РФ к разделу 1» применяется для расчетного периода 2020 г.

Приложение 5.1 «Расчет соответствия условиям применения пониженного тарифа страховых взносов плательщиками, указанными в подпункте 3 (подпункте 18) пункта 1 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации к разделу 1» применяется, начиная с отчетного периода первый квартал 2021 г.

При определении одновременного выполнения всех условий, установленных пунктом 5 статьи 427 НК РФ, налогоплательщики должны исходить из принципа добросовестности и учитывать, что налоговые органы могут выявить нарушения при проведении мероприятий налогового контроля.

1. Организация-резидент «Сколково» и одновременно аккредитованная IT компания. Нужно ли при выборе преференций по страховым взносам специально уведомлять налоговый орган и в какой форме? (Наталья Лысенко, n.lysenko@tinkoff.ru)

В настоящий момент НК РФ не устанавливает обязанность налогоплательщиков уведомлять налоговые органы о переходе на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, предусмотренным статьей 427 НК РФ.

Форма уведомления о выборе конкретных преференций организациями, получившими статус участника проекта «Сколково», и одновременно осуществляющими деятельность в области информационных технологий не утверждена.

Аналогичное разъяснение содержит письмо Минфина России от 23.11.2020   
№ 03-03-06/1/101948 – уведомлять налоговый орган о переходе на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, установленным для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, не требуется.

1. При продаже зарегистрированного в реестре ПП за рубеж, какую льготу правильно применить – реализация не на территории РФ или льгота для ИТ? (Лариса Луканина, lukl@1c.ru)

В соответствии с подпунктом 26 пункта 2 статьи 149 НК РФ не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации 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 (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет".

Следовательно, освобождение от НДС, предусмотренное подпунктом 26 пункта 2 статьи 149 НК РФ применяется только при реализации исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, прав на их использование на территории Российской Федерации.

Вместе с тем место реализации работ (услуг) в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 148 НК РФ определяется по месту деятельности покупателя таких услуг. Данное положение применяется, в том числе:

- при передаче, предоставлению патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав, за исключением услуг, указанных в пункте 1 статьи 174.2 НК РФ;

- при оказании услуг (выполнении работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации, за исключением услуг, указанных в  пункте 1 статьи 174.2   
НК РФ.

Таким образом, в рассматриваемой ситуации подлежат применению положения подпункта 4 пункта 1 статьи 148 НК РФ.

Дополнительно сообщаем, что настоящий документ не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. Представленная выше информация имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной выше.

Законодательством Российской Федерации не предусмотрено предоставление налоговыми органами консультационных услуг налогоплательщикам.