**Общественные слушания 23.05.2019**

**Доклад по теме «Особенности налогообложения ИТ-организаций»**

**Докладчик: заместитель начальника отдела налогобложения юридических лиц Управления ФНС России по Удмуртской Республике Салтыкова Алла Викторовна.**

Добрый день.

В своей работе по контролю за применением налогового законодательства в данной области мы руководствуемся Налоговым Кодексом и специализированными законами, регулирующие данную сферу деятельности.

Это Федеральный закон от 27.07.2006 N 149-ФЗ "Об информации, информационных технологиях и о защите информации", который регулирует основные понятия и деятельность в сфере информационных технологий, а в отношении объектов авторских прав и результатов интеллектуальной деятельности мы опираемся на ГК РФ. *(К объектам авторских прав также относятся программы для электронных вычислительных машин (ЭВМ), которые охраняются как литературные произведения (п. 1 ст. 1259 ГК РФ).* *Программы для ЭВМ и базы данных являются результатами интеллектуальной деятельности (пп. 2, 3 п. 1 ст. 1225 ГК РФ).*

Специфика налогообложения организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, по нашему мнению, в достаточной мере урегулирована выше указанными нормами, в том числе и НК РФ.

И, конечно же, налогообложение данной категории налогоплательщиков зависит от системы налогообложения, выбранной налогоплательщиком (общий режим, УСН, ПСН).

В случае применения общей системы налогообложения, в отличие от случаев применения УСН, организация уплачивает все установленные действующим законодательством налоги и сборы. Порядок формирования доходов и расходов в целях соблюдения налогового законодательства по налогу на прибыль и по НДС производится в общеустановленном порядке за исключением отдельных преференций, которые предоставлены данной категории налогоплательщиков.

Так, порядок формирования доходов и расходов по общему режиму налогообложения формируется по отгрузке на основании соответствующих статей Налогового кодекса (ст. 271 и ст. 272 НК РФ).

Платежи по лицензионному договору могут быть включены при определении налоговой базы у российской организации на основании пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ как расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям), либо на основании пп. 37 п. 1 ст. 264 НК РФ как периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности) при условии соблюдения критериев ст. 252 НК РФ.

Еще в 2013г. на основании плана мероприятий ("дорожной карты") "Развитие отрасли информационных технологий", утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2013 г. N 2602-р, государством было (и эта работа продолжается) предусмотрено много налоговых преференций данной отрасли.

Для ИТ-компаниям доступны **значительные преференции,** предоставляемые государством для стимулирования развития информационных технологий.

Если говорить **об общей системе налогообложения**, то это касается, прежде всего, **налога** **на прибыль и по НДС.**

**I. В частности, по налогу на прибыль** (п. 6 ст. 259 НК РФ)**.**

**I.** Работающие в ИТ-сфере, имеют право **списывать расходы на приобретение э**лектронно-вычислительной техники в целях налога на прибыль **единовременно** по мере ввода в эксплуатацию без применения общего порядка начисления амортизации.

Главой 25 НК РФ п. 6 ст. 259 НК РФ определено, что данная преференция возможна для IT-компаний, осуществляющих следующие виды деятельности:

разработку и реализацию программ для ЭВМ, баз данных на материальном носителе или в электронном виде по каналам связи независимо от вида договора

или оказывающие услуги (выполняющие работы) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных .

Кроме того, этой статьей **определены условия применения**, соблюдение которых дает право ускоренного списания расходов по приобретению:

- необходимо, что бы у организации была аккредитация на осуществление деятельности в области информационных технологий, (документально подтвержденная – должен быть получен документ в порядке, установленном Правительством Российской Федерации - Постановление Правительства РФ от 06.11.2007 N 758 (ред. от 20.11.2018) "О государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий";

- среднесписочная численность работников за отчетный (налоговый) период должна быть не менее 50 человек;

- доля доходов от реализации, указанных видов деятельности по итогам отчетного (налогового) периода должна составлять **не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации** за указанный период, в том числе от иностранных лиц не менее 70 процентов.

**В этом случае** расходы указанных организаций на приобретение электронно-вычислительной техники признаются **материальными расходами налогоплательщика (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ) и списываются по мере ввода его в эксплуатацию.**

**2.** Кроме этого, в отношении **нематериальных активов введен повышающий коэффициент, при выполнении НИОКР,** который позволяет учесть произведенные затраты при выполнении указанных работ в области информационных технологий, либо в расходах по налогу на прибыль либо в первоначальной стоимости нематериальных активов, в полтора раза больше затрат, чем фактически израсходовано, если по итогам деятельности налогоплательщик получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности (**п.7,9 ст. 262 НК РФ, Письмо Минфина РФ от 29.05.2018 N 03-01-10/36226).**

***(Примечание.*** *Для целей налогообложения пп.2 п.3 ст257 НК РФ к нематериальным активам, в частности, относятся исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных).*

Т.е.. налогоплательщик, если в результате проведенных исследований или разработок налогоплательщик получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, он вправе по своему выбору учесть расходы на их создание одним из двух способов. Первый - признать данные исключительные права НМА и начислять амортизацию в установленном порядке. Второй - равномерно учитывать указанные расходы в течение двух лет в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (абз. 1 п. 9 ст. 262 НК РФ).

Вместе с тем, если при реализации нематериальных активов, созданных в результате НИОКР, затраты на которые включаются в налоговую базу с применением повышающего коэффициента 1,5 на основании п. 7 ст. 262 НК РФ, возникли убытки, такие убытки не учитываются при исчислении налога на прибыль (абз. 2 п. 9 ст. 262 НК РФ).

Здесь также необходимо помнить, что суммы расходов, ранее включенных в налоговую базу (по завершении отдельных этапов работ), восстановлению не подлежат. Данные суммы также не включаются в первоначальную стоимость нематериального актива (абз. 1 п. 9 ст. 262 НК РФ).

**3.** Также в соответствии с пп. 2 п. 2 ст. 259.3 НК РФ налогоплательщики **вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3,** в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности.

Для применения коэффициента налогоплательщики должны обеспечить раздельный учет сумм начисленной амортизации путем налогового учета амортизации либо по - объектно, либо по отдельным подгруппам.

По мнению Минфина РФ, научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки, указанные в ст. 262 Налогового кодекса РФ, (это статья о налоговых преференция по НИОКР) являются научно-технической деятельностью (Письмо Минфина России от 12.01.2018 N 03-07-07/806).

Учитывая изложенное, по мнению Минфина РФ, специальный коэффициент не более 3 может применяться к амортизируемым основным средствам, которые используются только для осуществления научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, понятие которых дано в ст. 262 Налогового кодекса РФ (письмо Минфина РФ от 28 августа 2009 года N 03-03-06/1/554).

**4. Следует отметить,** что для налогоплательщиков налога на прибыль любых организаций данной категории предусмотрены возможность отказа от пообъектного начисления амортизации (в том случае, если она начисляется) и переход к начислению амортизации методом убывающего остатка по укрупненным амортизационным группам. При применении нелинейного метода начисления амортизации налогоплательщики получили возможность относить на расходы до 50 процентов первоначальной стоимости амортизируемого имущества в первую четверть срока его полезного использования. При этом у налогоплательщиков сохраняется право выбора одного из двух методов начисления амортизации.

**5.** **Одновременно установлено, что** для основных средств, относящихся к 3 - 7 амортизационным группам, величина так называемой **"амортизационной премии" ускоренного списания расходов на приобретение основных средств предусмотрена в размере**10 до 30 процентов.

Таким образом, при комбинации нелинейного метода начисления амортизации и амортизационной премии по 3 - 7 амортизационным группам налогоплательщики этой категории получают возможность относить на расходы основную часть стоимости приобретаемых основных средств, что **является существенным налоговым преимуществом, оправданным во многих случаях в условиях высокой инфляции и отсутствия переоценки основных средств в целях начисления амортизации.**

**6. Среди вопросов,** связанных с налогообложение организаций, работающих в сфере информационных технологий, следует обратить Ваше внимание на налогообложение операций с иностранными организациями, в том случае, если российская организация выплачивает ей какие - либо доходы.

**По общему правилу российская организация признается налоговым агентом**, который обязан на основании [п. 1 ст. 310](consultantplus://offline/ref=F0F5B7C744D67BA3D439A5F64574D2E008C75324B53EEBBDA034EA4C04D83BB19BEAE27BB3EA70D63BCF947D486432169250F904F3D74369l8C9N), [пп. 1 п. 2 ст. 284](consultantplus://offline/ref=F0F5B7C744D67BA3D439A5F64574D2E008C75324B53EEBBDA034EA4C04D83BB19BEAE27BB3EB76D232CF947D486432169250F904F3D74369l8C9N) НК РФ удерживать налог на прибыль из доходов иностранной организации по ставке 20 процентов.

Согласно [п. 1 ст. 246](consultantplus://offline/ref=F0F5B7C744D67BA3D439A5F64574D2E008C75324B53EEBBDA034EA4C04D83BB19BEAE27BB3E878D433CF947D486432169250F904F3D74369l8C9N) НК РФ иностранные организации, получающие доходы от источников в России, признаются плательщиками налога на прибыль. В этом случае объектом налогообложения являются доходы, полученные от источников в Российской Федерации, перечень которых приведен в [п. 1 ст. 309](consultantplus://offline/ref=F0F5B7C744D67BA3D439A5F64574D2E008C75324B53EEBBDA034EA4C04D83BB19BEAE27BB3E076D031909168593C3D158D4EFC1FEFD542l6C1N) НК РФ.

В частности, доходы от использования в РФ прав на объекты интеллектуальной собственности иностранной организации по лицензионному договору на право пользования сайтом относятся к налогооблагаемым доходам иностранной организации от источников в РФ, которые облагаются налогом на прибыль, удерживаемым у источника выплаты дохода - российской организации в силу [пп. 4 п. 1 ст. 309](consultantplus://offline/ref=F0F5B7C744D67BA3D439A5F64574D2E008C75324B53EEBBDA034EA4C04D83BB19BEAE27BB3EB79DE3FCF947D486432169250F904F3D74369l8C9N) НК РФ.

Вместе с тем необходимо учитывать действие положений Международных договоров (соглашений) между странами об избежании двойного налогообложения, согласно которых удержание налога на доходы иностранных компаний будет производится в той стране, где они имеют постоянное место нахождения ([пп. 4 п. 2](consultantplus://offline/ref=F0F5B7C744D67BA3D439A5F64574D2E008C75324B53EEBBDA034EA4C04D83BB19BEAE27BB2E970D431909168593C3D158D4EFC1FEFD542l6C1N) и [п. 3 ст. 310](consultantplus://offline/ref=F0F5B7C744D67BA3D439A5F64574D2E008C75324B53EEBBDA034EA4C04D83BB19BEAE27CB5ED78DC6E95847901333E0A934BE703EDD4l4CAN) НК РФ). При этом данная позиция возможна при предъявления налоговому агенту (российской организации) от иностранной организацией, имеющей фактическое право на получение соответствующего дохода, **подтверждения, предусмотренного** [**п. 1 ст. 312**](consultantplus://offline/ref=F0F5B7C744D67BA3D439A5F64574D2E008C75324B53EEBBDA034EA4C04D83BB19BEAE27BB2E970D231909168593C3D158D4EFC1FEFD542l6C1N) **НК** РФ: подтверждение, что они имеют постоянное место нахождения и фактическое право на получение дохода.

Тогда налог на прибыль не удерживается либо удерживается по пониженным ставкам.

Такое подтверждение должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства и переведено на русский язык.

Подтверждение должно быть предоставлено налоговому агенту - российской организации **до даты выплаты дохода**, в отношении которого международным договором Российской Федерации предусмотрен льготный режим налогообложения.

**Кроме этого, НК РФ согласно пункту 1 статьи 284 Кодекса предусмотрено, что на региональном уровне могут применяться дополнительные меры налогового стимулирования в виде предоставления пониженных ставок в порядке и на условиях, предусмотренных региональным законодательством . разработанных в соответствии с НК РФ.**

На территории УР действует Закон УР от 05.03.2003 N 8-РЗ (ред. от 13.07.2018) "О налоговых льготах, связанных с осуществлением инвестиционной деятельности" по налогу на прибыль. Предусмотрены льготы для участников инвестиционных проектов, в отношении которых применяется пониженная ставка налога на прибыль 13,5%. Данная возможность будет действовать до 01 января 2023 года.

Также на территории УР введено право применения инвестиционного налогового вычета, на условиях установленных Законом 8-РЗ ( Статья 5.1. Инвестиционный налоговый вычет) В НК РФ это статья 286.1. (Инвестиционный налоговый вычет).

*Примечание: Статья 5.1. Инвестиционный налоговый вычет Организации, реализующие инвестиционные проекты, связанные с осуществлением капитальных вложений, заключившие с уполномоченным исполнительным органом государственной власти Удмуртской Республики специальные инвестиционные контракты, или соглашения о государственно-частном партнерстве, или концессионные соглашения и не применяющие налоговую льготу, установленную статьей 2 настоящего Закона, имеют право на применение инвестиционного налогового вычета в отношении расходов применительно к объектам основных средств, созданным в рамках реализации инвестиционных проектов и относящимся к организациям или обособленным подразделениям организаций, расположенным на территории Удмуртской Республики, в размерах и на условиях, установленных статьей 286.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.*

**II. В отношении НДС.**

В действующем налоговом законодательстве предусмотрены налоговые преференции и по НДС.

1. Хотя их количество не особо велико, однако льгота, **установленная в ст. 149 НК РФ**, предоставляет большие преимущества IT-компаниям.

Под освобождение от НДС подпадают операции по передаче, реализации, выполнение, в том числе и для собственных нужд на территории Российской Федерации исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для ЭВМ, а также передача прав на использование программ для ЭВМ и баз данных на основании лицензионных договоров (**подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ).**

В связи с этим ИТ-компаниям, необходимо, либо четко разделять стоимость лицензии и услуг в рамках одного договора и соответствующих подтверждающих документов, либо заключать несколько отдельных договоров в отношении одного и того же программного продукта, поскольку стоимость таких дополнительных услуг, от НДС не освобождается.

*(соответствующие договоры при этом могут предусматривать оказание ИТ-компаниями дополнительных видов услуг по установке программного оборудования, его конфигурации, обучению сотрудников клиента и т.п.).*

1. Возможностью применения IT-компанией налоговой преференции, установленной **пп. 16, 16.1 п. 3 ст. 149 НК РФ для операций по выполнению** **научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР).**

Эта возможность предоставлена IT-компании, которые занимается **исключительно НИОКР в сфере IT-технологий**. В озвученных подпунктах перечислены виды деятельности, на которые распространяется преференция.

1. **По НДС следует сказать еще об одной особенности налогообложения, которая появилась с 2017г.** Она касается **ст. 174.2 гл.21 НК РФ «Особенности исчисления и уплаты налога при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме».** Согласно данной статье с 01.01.2017 НДС облагаются услуги, оказываемые иностранными организациями **(включая иностранного посредника**) в электронной форме через Интернет. Таковыми в силу п. 1 ст. 174.2 НК РФ признаются услуги, оказанные через информационно-телекоммуникационную сеть (в том числе через Интернет) автоматизировано, с использованием информационных технологий.

С 2019г. в эту статью внесены изменения, согласно которых установлен новый порядок уплаты НДС при оказании услуг в электронной форме на территории Российской Федерации иностранными организациями. Ранее, согласно п. 9 ст. 174.2 НК РФ (утратившим силу с 1 января 2019 г.), при приобретении у иностранной организации услуг в электронной форме, указанных в пункте 1 статьи 174.2 НК РФ, российская организация, индивидуальный предприниматель – покупатель услуг выступал налоговым агентом по уплате НДС. **Теперь** **обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет возлагается на иностранную организацию** независимо от того, кто является покупателем услуг - физическое лицо или российская организация (индивидуальный предприниматель).

В связи с этим и с учетом пункта 4.6 статьи 83 Кодекса иностранная организация, оказывающая с 1 января 2019 года услуги в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, подлежит постановке на учет в налоговом органе.

**Таким образом, при приобретении с 1 января 2019 года российской организацией у иностранной организации услуг в электронной форме обязанности налогового агента у российской организации не возникает.**

В случае если иностранная организация **оказывает российской организации не только услуги в электронной форме,** указанные в пункте 1 статьи 174.2 НК РФ, но и консультационные услуги, местом реализации которых на основании подпункта 4 пункта 1 статьи 148 Кодекса признается территория Российской Федерации, то в части консультационных услуг обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет также возлагается на иностранную организацию.

!В случае приобретения услуг в электронной форме у иностранных организаций предъявленный НДС российский покупатель (организация или предприниматель) сможет зачесть при наличии договора и выделении НДС в счете (**то есть без оформления счетов-фактур)( п. 2.1 ст. 171 НК РФ).**

Более подробная информация по указанным изменениям изложена в письмах Минфина России от 15 марта 2019 г. N 03-07-08/17231, ФНС России от 24.04.2019 №СД-4-3/7937@) .

**Примечание.** Если услуги в электронной форме, местом реализации которых признается территория РФ, оказывает иностранное физическое лицо - предприниматель, **эти услуги на территории РФ не подлежат обложению НДС, поскольку (см. Письмо ФНС России от 09.08.2016 N СД-3-3/3618@).**

**III. Применение упрощенной системы налогообложения (УСНО)**

Упрощенную систему налогообложения можно выбрать при регистрации организации предприятия либо перейти на нее с очередного налогового периода, которым является календарный год. Никаких препятствий для этого НК РФ не содержит. Данный режим налогообложения регулируется главой 26.2 НК РФ.

Но ею предусмотрены отдельные ограничения для применения данной системы налогообложения, среди которых основными являются:

**1. по размеру доходов** при переходе на данный режим (не более 112,52 млн. руб.) и за год, соответствующий (отчетный) налоговый период не более 150,0 млн. руб. без учета индекса дефлятора ( он не применяется до 2020г.),

**2. остаточная стоимость ОС** по сумме не более 150,0 млн. руб. определенная по данным бухгалтерского учета (пп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).

**3. средняя численность работников з**а налоговый (отчетный) период не должна превышать 100 человек (пп. 15 п. 3 ст. 346.12 НК РФ),

**4. структура уставного капитала** (не более 25% участия сторонних организаций) (пп. 14 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).

О всех ограничениях, более подробно можно ознакомиться в п.3 ст. 346.12 НК РФ.

**При применении УСНО IT-компания по общему правилу получает следующие налоговые преференции:**

1. **Пониженная ставка** (либо 6%, либо 15%, либо 0%), которая, по общему правилу зависит от выбора объекта налогообложения. Если организация выбирает объект налогообложения «доход», то применяемая ставка«6%». Если организация выбирает объект налогообложения «доход минус расход», то применяемая ставка «15%». Либо « 0%» - так называемые «налоговые каникулы», в том случае, если региональным законодательством она установлена на территории субъекта. Об особенностях регионального законодательства на территории УР я скажу чуть позже.
2. – **Освобождение от уплаты** **ряда налогов:**

**НДС,** кроме уплачиваемого при ввозе товаров в РФ и при осуществлении операций по договорам простого товарищества (совместной деятельности), доверительного управления имуществом и т.п. (перечень – в ст. 174.1 НК РФ); а также операций, в том случае, если налогоплательщик выступает в роли агентаналога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьями 161 и 174.1 настоящего Кодекса.

**Налога на прибыль**, кроме налога на прибыль по ставкам, установленным для дивидендов (п. 3 ст. 284 НК РФ) и операций с ценными бумагами (п. 4. Ст. 284 НК РФ);

**налогом на имущество организаций**, за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.

1. Возможность формирования доходов и расходов **по кассовому методу, а не по отгрузке**, т.е. только по оплате.
2. А также возможность списания на расходы затрат по приобретению основных средств и нематериальным активам более **ускоренными темпами**. Поскольку в данной системе налогообложения не предусмотрен механизм начисления амортизации и перенос расходов ежемесячно в течение срока полезного использования. Расходы по приобретению ОС списываются при условии их оплаты, ввода в эксплуатацию (или принятия нематериальных активов на бухгалтерский учет) равномерно в течение года.

**Говоря о пониженных ставках** следует сказать, что Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков, в отношении объекта налогообложения «доход минус расход» и от 01 до 6 процентов а отношении объекта налогообложения «доход».

**На территории Удмуртской республики установлены пониженные ставки.**

**В частности, Законом Удмуртской Республики от 29.11.2017 №66-РЗ «**Об установлении налоговых ставок налогоплательщикам, **выбравшим в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов,** при применении упрощенной системы налогообложения» (далее – Закон 66-РЗ) установлено несколько пониженных налоговых ставок.

Применение пониженной ставки менее 6 процентов при объекте налогообложения «доход» не предусмотрено.

**Итак, первая пониженная ставка для объекта «доходы уменьшенные на величину расходов», это 5 %, предусмотренная**  для 2 категорий всех налогоплательщиков:

**1) резидентов** государственных (муниципальных) бизнес-инкубаторов; резидентами индустриальных (промышленных) парков **при условии**, что данные о них содержатся **в реестре резидентов**. Они вправе применять налоговую ставку в размере 5 процентов (**т.е. нет ограничения по выручке (по доле доходов)), при предоставлении ВЫПИСОК** из реестров резидентов государственных (муниципальных) бизнес-инкубаторов и резидентов индустриальных (промышленных) парков. **Других ограничений нет.**

**2) нерезидентов**  **государственных (муниципальных) бизнес-инкубаторов индустриальных (промышленных) парков** по виду предпринимательской деятельности в области информации, по ОКВЭДам, включенных

**в раздел J «Деятельность в области информатизации»** **(класс 62** «Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги», **класс 63** «Деятельность в области информационных технологий» «Деятельность в области информатизации»,

**раздел S «Предоставление прочих видов услуг»** **(класс 95** «Ремонт компьютеров, предметов личного потребления и хозяйственно-бытового назначения»).

**При условии,** если выручка от реализации услуг составляет за налоговый период **1)не менее 90 процентов**, 1) обязательное **представление книги** учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей,применяющих упрощенную систему налогообложения, и **2)** **представление расчета доли доходов** от реализации по указанному виду экономической деятельности, в общем объеме доходов за налоговый период.

**Вторая пониженная ставка 10%** применяется налогоплательщиками **нерезидентами государственных (муниципальных**) бизнес-инкубаторов; резидентами индустриальных (промышленных) парков указанных классов ОКВЭД, если **объем выручки не соблюдается**. **Но выполняются два других условия,** представление 1)книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и 2)расчета доли доходов от реализации по указанному виду экономической деятельности, в общем объеме доходов за налоговый период.

**Третья пониженная ставка пол УСНО установлена в размере 0 %.** Законом УР от 14.05.2015г. №32-РЗ (в ред. От 29.11.2018) до 31.12.2020г. предусмотрены так называемые налоговые каникулы. **Она предоставляет преференции только для ИП.**

**Суть льготы заключается в том, что** установлена налоговая ставка в размере 0 процентов **для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей,** выбравших объект налогообложения **в виде «доходов» или в виде «доходов, уменьшенных на величину расходов**»**, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанного закон и** осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению.

Указанные налогоплательщики вправе применять налоговую ставку в размере 0 процентов со дня их государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей непрерывно в течение двух налоговых периодов.

**Но в отличие от пониженных ставок 5% и 10%, 0 ставка может применяться только в отношении одного вида предпринимательской деятельности, как ОКВЭД 95 «Ремонт компьютеров, предметов личного потребления и хозяйственно-бытового назначения» (подпункт 33 пункта 1 статьи 2 Закона №32-РЗ).**

Ранее, до 2016г. данная преференция действовала и для такого вида деятельности, как «Оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации. Сейчас по этому виду можно **применять только патентную систему налогообложения.**

**Кроме того, для применении 0 ставки режима налогообложения УСНО установлены 2 ограничения:**

- Согласно пункта 2 статьи 2 Закона №32-РЗ ограничения предельного размера доходов от реализации, определяемых в соответствии со [статьей 249](consultantplus://offline/ref=670209DC4CF96615DDD287637A51CCC97DC0D1FA804E1FA395F151DA8015F0F8723F6774E248D0235158567640B89259A4A473618A5FF830O4Q5M) НК –РФ, который **не должен превышать 30 млн. рублей за налоговый период,**

- И согласно абзаца 4 пункта 4 статьи 346.20 НК РФ по итогам налогового периода доля доходов от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применялась налоговая ставка в размере 0 процентов, **в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) должна быть не менее 70 процентов.**

**IV. Патентная система налогообложения.**

Налогообложения организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий возможна и на основе патентной системы налогообложения.

Патентная система налогообложения **применяется индивидуальными предпринимателями** наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Помнить, что есть ограничения по применению данного режима : доход не более 60,0 (у нас не применяется индекс - дефлятор, т.к. не установлен УР), численность 15 челок, виды деятельности. Члены простого товарищества.

В п. 2 статьи346.43 Главы 26.5 НК РФ указаны 2 вида деятельности, такие как:

62) оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации;

63) ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования.

Налоговая ставка по данному режиму устанавливается в размере 6% (пункт 1 статьи 346.50 НК РФ). При этом Законом предусмотрены налоговые каникулы, т.е. применение 0 ставки.

**На территории Удмуртской Республики** патентная система введена и применяется с 2013г., действуют также налоговые каникулы в отношении указанных видов деятельности, связанных с информационными технологиями с 01.01.2016г. (введены Законом УР от 27.11.2015г. №74-РЗ).

**Работают два Закона УР:**

в отношении патентной системы, это Закон № 63-РЗ от 28.11.2012г. "О патентной системе налогообложения в Удмуртской Республике".

и в отношении «0» ставки - Закон № 32- РЗ от 14.05.2015г. "Об установлении налоговой ставки 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения на территории Удмуртской Республики".

Закон о налоговых каникулах или «0» ставке действует по виду деятельности, связанный с информационными технологиями начиная с правоотношений с 01.01. 2016г. по 31 декабря 2020 года и распространяется на индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных на территории Удмуртской Республики после вступления в силу настоящего Закона и осуществляющих виды предпринимательской деятельности в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению, определенные статьей 3 Закона № 32-РЗ от 14.05.2015г.

Индивидуальные предприниматели, вправе применять налоговую ставку в размере 0 процентов со дня их государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя **непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет.**

При этом право на применение 0 ставки, предоставляется налогоплательщику при **соблюдении ограничения по предельному размеру доходов от реализации**, определяемых в соответствии со статьей 249 НК РФ, полученных индивидуальным предпринимателем, не более 30,0 млн. руб.

Виды предпринимательской деятельности в производственной, социальной и научной сферах, в отношении которых устанавливается налоговая ставка в размере 0 процентов, устанавливаются на основании Общероссийского классификатора видов экономической деятельности **(ОКВЭД).** А в сфере бытовых услуг населению на основании кодов видов деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности **(ОКВЭД) и (или)** кодов услуг в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, относящихся к бытовым услугам **(ОКПД),** определяемых Правительством Российской Федерации.

В отношении бытовых услуг следует отметить, что существует Распоряжение Правительства РФ от 24.11.2016 N 2496-р «Об утверждении кодов видов деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности **(ОКВЭД),** **относящихся к бытовым услугам**, и кодов услуг в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности **(ОКПД), относящихся к бытовым услугам».**

Далее следует сказать, что с 1 января 2019 года внесены изменения в Закон 63-РЗ от 28.11.2012 о патентной системе касательно вида предпринимательской деятельности – «Оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации».

Изменился размер потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода. Произведена отменена дифференциации по территориям действия патентов по всем муниципальным образованиям (по всем группам муниципальных образований, а у нас их 4). Согласно п.62 таблицы – приложения к Закону «Размеры потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода, в отношении которых применяется ПСН» данный размер установлен в сумме 1 млн. руб. Ранее была дифференциация по сумме вмененного дохода и численности.

**V. ЕНВД.**

**На основании п.1 ст.2 Статья 346.26. «Общие положения» положения главы 26.3 распространятся**

**1) оказания бытовых услуг.** Коды видов деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности и коды услуг в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, относящихся к бытовым услугам, определяются Правительством Российской Федерации.

Согласно Распоряжению Правительства РФ от 24.11.2016 N 2496-р «Об утверждении кодов видов деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД), относящихся к бытовым услугам, и кодов услуг в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности (ОКПД), относящихся к бытовым услугам» следует, что **код ОКВЭД 95 «Ремонт компьютеров, предметов личного потребления и хозяйственно-бытового назначения» относиться к бытовым услугам.**

Услуги по ремонту компьютеров являются бытовыми услугами и облагаются ЕНВД (Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 27.02.2007 N Ф04-5839/2006(31671-А03-27)).

**Статья 346.31. Налоговая ставка** единого налога устанавливается в размере 15 процентов величины вмененного дохода.

**Физический показатель по бытовым услугам данного вида деятельности -** количество работников, включая индивидуального предпринимателя.

**Помнить, что есть ограничения по применению данного режима:** виды деятельности в соответствии с ОКВЭД И ОКПД, численность не более 100 человек, площадь 150 кв. м., доля участия не более 25% (п.2 Статья 346.26 и « Общие положения»).

На территории города Ижевска Решение Городской думы г. Ижевска от 27.11.2007 N 338 (ред. от 15.11.2018) "О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов предпринимательской деятельности на территории города Ижевска". На территории других муниципальных образований приняты отдельные нормативно – правовые акты.

На сегодня, согласно этого Решения п.3.3. установлено, что налоговая ставка единого налога на вмененный доход в размере 7,5% величины вмененного дохода **для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей**, **впервые зарегистрированных после 1 января 2019 года,** **государственная регистрация в качестве индивидуальных предпринимателей которых ранее не проводилась,** в отношении видов предпринимательской деятельности, установленных в подпунктах 1.1 - 1.4, 1.7 - 1.10, 1.12 пункта 1 настоящего решения.

Т.е., в отношении бытовых услуг пониженная ставка применяется также.

Спасибо за внимание.