**Общественные слушания 23.05.2019**

**Доклад по теме «Результаты правоприменительной практики за 2018 год и 1 квартал 2019 года при налогообложении ИТ-организаций»**

**Докладчик: заместитель руководителя Управления ФНС России по Удмуртской Республике Кузнецова Венера Гаптрашидовна.**

Добрый день.

Для российских организаций и ИП, осуществляющих деятельность в области информационных технологий предусмотрены благоприятные условия для ведения бизнеса, которые включают в себя ряд преференций в области налогообложения.

В ЕГРЮЛ в Удмуртской Республике зарегистрированы юридические лица с кодами ОКВЭД 62 (разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в этой области) и 63 (деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации) -617 организаций и 1183 ИП.

Из них 103 организации имеют аккредитацию Министерства связи и массовых коммуникаций РФ (Постановление Правительства РФ от 06.11.2007г. №758).

С точки зрения системы налогообложения ИТ компаний УР наиболее благоприятным выглядит УСНО -77 налогоплательщиков выбрали эту систему или 75%. Соответственно 13 налогоплательщиков применяют общую систему налогообложения, 2 налогоплательщика по итогам 2018г. не представили декларации по УСНО, 11 налогоплательщиков сняты с учета.

Общая сумма полученных доходов по 103 аккредитованным организациям за 2018 год составила 3010 млн.руб. сумма исчисленного налога на прибыль и УСН-84,3 млн.руб. (12,9 млн. руб. налог на прибыль, налог по УСН 71,4 млн.руб.).

Кроме того, в ЕГРИП зарегистрировано 1183 ИП с кодом ОКВЭД 62 (разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в этой области), 63 (деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации). из них 419 (35%) представили нулевые декларации по УСН, 432 (36%) применяют патентную систему налогообложения, 101 (9%) фактически представили декларации с другим кодом ОВЭД, 22 (2%) сняты с учета, 12 (1%) применяют УСН с объектом налогообложения «доходы», с суммой дохода 73 млн.руб., налог за 2018г. составил 4,4 млн.руб.

Преференции в части налога на прибыль, НДС, специальных налоговых режимов определенных в налоговом законодательстве осветит в своем выступлении заместитель начальника отдела А.В. Салтыкова.

Серьезной преференцией, экономически стимулирующей деятельность налогоплательщиков в этой сфере деятельности, является установление в главе 34 НК пониженных тарифов страховых взносов. Данная норма установлена п.п.3 п.1 статьи 427 34 главы II ч. НК и применяется в течении 2017-2023г.г

- на обязательное пенсионное страхование – 8% (22% в пределах предельной величины, свыше 10%);

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2% (2,9%)

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в отношении выплат в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации - 1,8% (1,8%);

- на обязательное медицинское страхование - 4,0 % (5,1%).

Фактически за 2018 год воспользовались пониженными тарифами 57 организаций и 13 ИП. Сумма недопоступлений в результате применения пониженных тарифов составила по организациям 179,4 млн.руб., по ИП-4,3 млн. руб.

У данных организаций база для исчисления страховых взносов составила 1,2 млр. руб., количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы – 3184 человека. Исчислено страховых взносов 147,5 млн.руб.

У индивидуальных предпринимателей база для исчисления страховых взносов составила 43 млн. руб., количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы – 204 человека. Страховые взносы исчислены в размере 8,5 млн.руб.

В то же время, необходимо отметить что у 23 (40%) организаций средняя заработная плата ниже средней сложившейся в УР (34595 руб.). Общая сумма недопоступлений страховых взносов и НДФЛ налогоплательщиков воспользовавшихся пониженными тарифами за 2018год -24 млн.руб. (16,8-СВ, 7,3-НДФЛ). Есть налогоплательщики со средней заработной платой ниже МРОТ, что является риском с точки зрения контроля как со стороны Государственной инспекции труда так и налоговых органов.

Что касается камерального контроля, мероприятия проводимые налоговым органом зачастую вызывают у налогоплательщика недовольство, считая процедуры камерального контроля излишними и завышенными.

Необходимо отметить в каких случаях НК позволяет налоговым органам проводить процедуру контроля в рамках камеральных проверок.

Статья 88 НК четко определяет применительно к сегодняшней теме, в каких случаях возможны мероприятия со стороны налогового органа.

В каких случаях налоговый орган затребует пояснения, в течении 5 дней налогоплательщик обязан представить пояснения или внести изменения:

1. когда проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями в документах, представленных налогоплательщиком и имеющихся у налогового органа. Пример: несоответствие доходов в налоговой декларации по УСН и информации имеющейся у налогового органа (р/счет).
2. когда представлена УНД, в которой сумма налога к уплате, уменьшена по сравнению с ранее представленной.
3. когда налоговая декларация представлена с убытком

И налоговый орган вправе затребовать документы:

1. когда представлена УНД, по истечении 2-х лет, со дня, установленного для подачи налоговой декларации, в которой уменьшена сумма налога, подлежащая к уплате в бюджет или увеличена сумма убытка;
2. когда в налоговой декларации по НДС, заявлена сумма к возмещению из бюджета;
3. когда в налоговой декларации по НДС, выявлены противоречия, несоответствия у самого плательщика, сведениям об указанных операциях, содержащихся в налоговом органе другого лица (покупатель-поставщик), или иным сведениям, имеющимся у налогового органа;
4. при отражении в расчетах по страховым взносам сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами и при применении пониженных тарифов СВ.

При проведении камеральных проверок расчетов по страховым взносам за 2018, в рамках камеральных проверок налоговым органом проверялись расчеты с истребованием документов, подтверждающих право на применение пониженных тарифов в результате представлено 6 УНД с суммой увеличивающих страховые взносы на 4 млн.руб.

Пункт 5 статьи 427 гл.34 НК прямо предусматривает какие условия должны соблюдаться для применения пониженных тарифов.

Основные вопросы, которые возникают при проверке соблюдения условий для применения пониженных тарифов:

1. это определение доли доходов от реализации продукции (экземпляров программ для ЭВМ…. по итогам отчетного (расчетного) периода составляет менее 90%) для вновь созданных организаций, а для других доля определяется по итогам 9 месяцев года, предшествующего году перехода на уплату по пониженным тарифам, - в сумме всех доходов организации. Сумма доходов определяется в соответствии со статьей 248 НК, при этом не включаются доходы, указанные в п.2 и 11 части второй статьи 250 НК (доходы от реализации +внереализационные доходы-курсовые разницы).

При проведении камеральных проверок по соблюдению данного условия налоговым органов установлены факты неправомерного включения налогоплательщиками в выручку от реализации, для расчета доли не менее 90%, прав на использование программ для ЭВМ по сублицинзионным договорам, а также доходов по агентскому договору.

1. когда в отдельных периодах не выполняется условие о размере доли доходов, ответ содержится в письме ФНС от 07.05.2019г. № БС-4-11/8564.

При невыполнении условия о размере доли, налогоплательщик лишается права применять пониженные тарифы и страховые взносы подлежат восстановлению и уплате по общеустановленным тарифам без уплаты пени. Но если, по итогам деятельности за тот или иной период (полугодие, 9 месяцев) он соответствует условиям, то вправе применять пониженные тарифы по страховым взносам и произвести перерасчет ранее уплаченных платежей по страховым взносам.

1. когда средняя численность работников, определяемая в соответствии с Приказом Росстата от 22.11.2017г. №772 за девять месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, составляет не менее семи человек.

По выполнению данного условия налоговым органом установлены случаи, когда средняя численность организации составляла менее 7 человек.