



Новые правила применения льгот организациями IT-отрасли



Заместитель начальника Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 7 **Елена Сергеевна Коршун** в интервью редакции журнала «Налоговая политика и практика» рассказала о новациях Федерального закона от 14.07.2022 № 321-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее — Закон № 321-ФЗ), касающихся налогообложения организаций IT-отрасли.

Елена Сергеевна, расскажите, пожалуйста, о поправках, внесенных Законом № 321-ФЗ в НК РФ. Как изменились условия применения льгот организациями IT-отрасли?

Основные изменения коснулись условий получения организациями IT-отрасли льгот по налогу на прибыль организаций и страховым взносам.

Во-первых, Законом № 321-ФЗ исключено требование к количеству сотрудников и до 70 % снижена доля выручки от IT-деятельности для получения мер поддержки.

Во-вторых, расширен перечень доходов от IT-деятельности.

Таким образом, для получения льгот по налогу на прибыль организаций и страховым взносам установлено два требования: доля выручки от IT-деятельности — 70 % и наличие документа о государственной аккредитации в Минцифры России.

Кроме того, установлены равные условия для действующих и вновь созданных IT-компаний в целях получения льготы по страховым взносам.



А какие доходы теперь считаются доходами от IT-деятельности и, соответственно, дают право на льготы?

Согласно п. 1.15 ст. 284 и п. 5 ст. 427 НК РФ в доходы от IT-деятельности включаются следующие виды доходов:

- от реализации экземпляров программ для ЭВМ, баз данных, разработанных, адаптированных и (или) модифицированных организацией или лицом, входящим в одну группу с этой организацией (собственные программы для ЭВМ, базы данных);
- от передачи исключительных прав на собственные программы для ЭВМ, базы данных;
- от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (заказные программы для ЭВМ, базы данных);
- от оказания услуг (выполнения работ) по установке, тестированию и сопровождению собственных и заказных программ для ЭВМ, баз данных.

Как видим, вышеперечисленные положения названных статей практически не претерпели изменений. Также к доходам от IT-деятельности в целях использования преференций относятся доходы от предоставления организацией прав использования собственных программ для ЭВМ, баз данных (в том числе путем предоставления удаленного доступа через Интернет или иную информационно-телекоммуникационную сеть), за исключением отдельных видов доходов.

До конца 2022 года к таким исключениям относятся доходы от предоставления прав, состоящих в получении возможности размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в сети Интернет, осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки.

С 2023 года перечень исключений существенно расширится: к ним будут относиться доходы маркетплейсов с торговой инфраструктурой; до-

ходы платформ для участия в госзакупках и организованных торгах на товарном рынке; доходы от банковских, финансовых услуг и услуг на рынке ценных бумаг; доходы от сделок с недвижимым имуществом, сервисов такси, сервисов доставки еды, услуг по маркировке товаров, услуг центров обработки данных, услуг связи.

Кроме того, к IT-доходам в целях применения льгот теперь относятся доходы:

- от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, включая тестирование и сопровождение, программно-аппаратных комплексов. Отнесение предусмотренных договором услуг (работ) к такой разработке должно быть подтверждено документом, выданным Минцифры России;
- от оказания услуг (выполнения работ) по адаптации, модификации, тестированию и сопровождению программно-аппаратных комплексов, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных (далее — реестр российского ПО);
- от реализации разработанных организацией программно-аппаратных комплексов, включенных в реестр российского ПО;
- от оказания организацией услуг с использованием собственных программ для ЭВМ, баз данных, включенных в реестр российского ПО, по распространению рекламной информации в сети Интернет и (или) получению доступа к такой информации;
- от оказания услуг с использованием собственных программ для ЭВМ, баз данных, включенных в реестр российского ПО, по предоставлению доступа к аудиовизуальным произведениям и (или) сообщениям телепередач на аудиовизуальном сервисе, включенном в реестр аудиовизуальных сервисов;
- от оказания услуг и (или) предоставления прав использования, заключающихся в предоставлении доступа к фонограммам, с использованием собственных программ для ЭВМ, баз данных, включенных в реестр российского ПО;
- от оказания организацией услуг по предоставлению доступа к электронной образовательной



и (или) просветительской информации (сервисам) с использованием собственных программ для ЭВМ, баз данных, включенных в реестр российского ПО, при наличии лицензии на осуществление образовательной деятельности;

- от оказания услуг в сети Интернет с использованием собственных программ для ЭВМ, баз данных, включенных в реестр российского ПО, по размещению и (или) продвижению предложений, объявлений о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав, предложений о трудоустройстве, услуг по осуществлению поиска таких предложений, объявлений (доступа к таким предложениям, объявлениям) и (или) по заключению договоров (за исключением доходов от маркетплейсов с торговой инфраструктурой; доходов платформ для участия в госзакупках и организованных торгах на товарном рынке; доходов от банковских, финансовых услуг и услуг на рынке ценных бумаг; доходов от сделок с недвижимым имуществом, сервисов такси, сервисов доставки еды, услуг по маркировке товаров, услуг центров обработки данных, услуг связи).

Изменился ли порядок определения общей суммы доходов для целей применения льгот?

Нет, общая сумма доходов организации по-прежнему определяется по данным налогового учета организации в соответствии со ст. 248 НК РФ. При этом в нее не включаются доходы в виде курсовых разниц (пункты 2, 11 ст. 250 НК РФ), поступления в виде субсидий, указанных в п. 4.1 ст. 271 НК РФ, а также доходы от уступки прав требования долга, возникшего при признании доходов от ИТ-деятельности.

Однако нельзя не сказать об особенностях определения общей суммы доходов в 2022 году в целях применения льготы по страховым взносам, а именно: при расчете не учитываются доходы от реализации или иного выбытия долей участия в уставном

капитале организаций, если на дату реализации или иного выбытия они принадлежат налогоплательщику на праве собственности более 1 года.

Программное обеспечение теперь считается собственным, если оно разработано (адаптировано или модифицировано) не только самим налогоплательщиком, но и иным лицом, входящим с ним в одну группу. Каковы критерии отнесения организаций к одной группе лиц?

Лица признаются входящими в одну группу в следующих случаях: одно лицо прямо участвует в другом; другое лицо прямо участвует в первом; в обоих лицах прямо участвует третье лицо. При этом доля участия во всех случаях должна составлять более 50 %.

Елена Сергеевна, Вы перечисли ряд доходов, при получении которых организации ИТ-отрасли не смогут воспользоваться льготами. Существуют ли еще какие-нибудь ограничения?

Льготами не смогут воспользоваться:

- организации, которые созданы в результате реорганизации (кроме преобразования) или реорганизованы в форме присоединения к ним другого юридического лица либо выделения из его состава одного или нескольких юридических лиц после 1 июля 2022 г.;
- организации с долей участия государства 50 % и более.

Однако, если такие организации уже применяли льготы по налогу на прибыль или страховым взносам, они вправе пользоваться преференциями и далее.

С какого периода организации ИТ-отрасли могут пользоваться льготами?



Действие новаций распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 г. Если организация соответствует всем критериям, то она может пользоваться льготами с начала налогового (расчетного) периода, отразив льготы в текущей налоговой декларации по налогу на прибыль и в расчете по страховым взносам и представив уточненный расчет за прошедшие отчетные периоды.

Хочу обратить внимание на то, что теперь в НК РФ закреплены правила определения момента начала и окончания применения преференций. Так, в целях уплаты налога на прибыль (при выполнении условия о доле доходов от ИТ-деятельности) организация имеет право на льготы с налогового периода, в котором получен документ о государственной аккредитации.

А вот начало применения льготы по страховым взносам в НК РФ не установлено. Согласно ранее выпущенным разъяснениям Минфина России (письмо от 03.12.2021 № 03-15-06/98297), организация вправе применять пониженные тарифы страховых взносов начиная с месяца получения документа об аккредитации.

В случае невыполнения налогоплательщиком условия о доле доходов от ИТ-деятельности по итогам налогового (расчетного) периода или лишения его государственной аккредитации (а в целях уплаты страховых взносов еще и статуса резидента технико-внедренческой или промышленно-производственной особой экономической зоны) такой налогоплательщик теряет право на льготы с начала налогового (расчетного) периода. Разъясняя нормы ст. 427 НК РФ в прежней редакции, ФНС России в письме от 01.03.2017 № БС-4-11/3705 указывала, что организация в таком случае должна произвести перерасчет ранее исчисленных страховых взносов исходя из общеустановленного тарифа. При этом пени и штрафы не начисляются.

В середине или по итогам налогового (расчетного) периода организация ИТ-отрасли, утратившая право на льготы, может вернуться к их

использованию с начала года, если будут выполнены два условия: во-первых, организация не лишена государственной аккредитации (сохранила статус резидента технико-внедренческой или промышленно-производственной особой экономической зоны); во-вторых, по итогам отчетного (налогового, расчетного) периода соблюдается требование о 70 %-й доле доходов от ИТ-деятельности. Такие разъяснения даны в письмах Минфина России от 22.03.2022 № 03-03-06/1/22054, 23.09.2021 № 03-15-07/77271.

Хочу обратить внимание на то, что организации ИТ-отрасли могут заявить льготу по страховым взносам отдельно за 2-е полугодие 2022 г. Так, если налогоплательщик, имеющий государственную аккредитацию в области информационных технологий, по итогам I квартала и 1-го полугодия 2022 г. не выполнил условие о 70 %-й доле доходов от ИТ-деятельности, а в III квартале и в 2-м полугодии 2022 г. данное условие выполнил (т. е. доля доходов от ИТ-деятельности превысила 70 %), то он может заявить льготу по итогам периодов с 1 июля по 30 сентября 2022 г. и с 1 июля по 31 декабря 2022 г. В расчетах нужно использовать выручку за III квартал и, соответственно, за IV квартал.

Законом № 321-ФЗ установлены новые правила ускоренной амортизации. В отношении каких объектов организации ИТ-отрасли могут воспользоваться данной преференцией?

С 1 января 2023 г. к основной норме амортизации в отношении двух новых видов активов можно применить специальный повышающий коэффициент. Дополнения внесены в п. 2 ст. 259.3 НК РФ. Это амортизируемые основные средства, включенные на дату их ввода в эксплуатацию в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, а также нематериальные активы в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в реестр



российского ПО (кроме нематериальных активов, по которым налогоплательщик самостоятельно определил срок полезного использования в порядке, предусмотренном абзацем вторым п. 2 ст. 258 НК РФ).

Елена Сергеевна, какие еще дополнительные меры поддержки в сфере налогообложения предусмотрены для субъектов IT-отрасли?

Введен мораторий на проведение выездных (повторных выездных) налоговых проверок в отношении аккредитованных организаций IT-отрасли до 3 марта 2025 г. (письмо ФНС России от 24.03.2022 № СД-4-2/3586@). Начатые проверки должны быть завершены в установленном порядке. Срок их проведения не может быть продлен или приостановлен. При необходимости возможно проведение дополнительных мероприятий налогового контроля.

➤ **Обратите внимание:** допускается проведение выездных налоговых проверок, назначенных

с согласия руководителя (заместителя руководителя) вышестоящего налогового органа или ФНС России.

Также постановлением Правительства РФ от 29.04.2022 № 776 продлены сроки уплаты страховых взносов в 2022 году для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих определенные виды деятельности. Среди таких видов деятельности указаны, в частности, разработка компьютерного программного обеспечения и деятельность в области информационных технологий. То есть данная мера поддержки распространяется и на IT-бизнес.

Продлением сроков уплаты не могут воспользоваться организации ряда организационно-правовых форм: государственные и муниципальные учреждения, унитарные и казенные предприятия, госкорпорации и др. (письмо ФНС России от 06.05.2022 № СД-4-11/5607@).

Спасибо за подробные разъяснения. 

Беседовала Н.И. Попова

Редакция журнала «Налоговая политика и практика» совместно с компанией «Такском» проводит вебинар

7 октября
2022 г.

с участием заместителя начальника Межрегиональной инспекции по крупнейшим налогоплательщикам № 7 ФНС России

Елены Сергеевны КОРШУН

До 6 октября вы можете задать свой вопрос, передав его по адресу study@taxcom.ru

по теме

«Новое в налогообложении IT-отрасли»

Планируется рассмотреть следующие вопросы:

- Третий пакет мер налоговой поддержки IT-отрасли
- Обзор новейших разъясняющих писем Минфина России и Минцифры России
- Налоговые риски IT-компаний
- Ответы на актуальные вопросы

Участие бесплатное
Время проведения:
10.00—11.30
Предварительная регистрация
обязательна

**Информация о регистрации
на сайтах
www.nalogkodeks.ru,
www.taxcom.ru**