

## Справочный материал и ответы на вопросы по итогам семинара по ИТ-маневру.

### 1. Список регионов с ИТ-льготами.

#### ВНУТРИРОССИЙСКИЕ ИТ ОФШОРЫ

Получение статуса резидента особой экономической зоны для ИТ компании может дать льготы, аналогичные льготам налогового маневра

##### Льготы в Казанском ИТ парке:

Основное требование - аккредитация в качестве ИТ компании Льготы:

- Налог на прибыль 15, 5 %
- Налог на имущество 0,1 %
- Страховые взносы от 14 до 30 % (при государственной аккредитации)
- Среднесписочная численность сотрудников не менее 7;

##### Льготы в Калининградской ОЭЗ:

Основные требования:

одобрение инвестиционного проекта и получение статуса резидента;

ОКВЭД группы 62 - 63

Льготы:

- Налог на прибыль 0 %
- Налог на имущество 0 %
- Страховые взносы от 7,6 % (без государственной аккредитации)
- Среднесписочная численность сотрудников не нормируется ;

##### Льготы в Сколково :

Основное требование - одобрение заявки Льготы:

- Налог на прибыль 0 %
- Освобождение от НДС (а значит, нет возмещения), за исключением НДС при импорте;
- Налог на имущество 0 %
- Страховые взносы 14 %
- Возмещение ввозных таможенных платежей (НДС и таможенные пошлины).

#### РЕГИОНЫ С ЛЬГОТАМИ НА УСН ДЛЯ ИТ

Ряд регионов предоставляют льготы для ИТ компаний, зарегистрированных на их территории. Эти льготы предоставляются только компаниям на УСН.

РЕГИОН	ЛЬГОТА	ОБЪЕКТ ОБЛОЖЕНИЯ УСН	КОД ОКВЭД (ИЛИ УСЛОВИЯ)
Республика Башкортостан	ставка 2 %	Доходы	Резиденты территории опережающего социально-экономического развития, созданной на территории Республики Башкортостан
	ставка 1 %	Доходы	62 Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги; 63 Деятельность в области информационных технологий;
	ставка 5 %	доходы минус расходы	62 Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги; 63 Деятельность в области информационных технологий;

Республика Бурятия	5 процентов; (возможна ставка 3 процента, если соблюдаются условия ч. 2 ст. 8.3 Закона Республики Бурятия от 26.11.2002 № 145-III	Доходы	деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
	ставка 5%	доходы минус расходы	деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
Республика Карелия	ставка 5,5%	Доходы	Организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся разработкой компьютерного программного обеспечения;
	ставка 5 %	доходы минус расходы	Организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся разработкой компьютерного программного обеспечения.
Республика Мордовия	ставка 5 %	доходы минус расходы	Для налогоплательщиков, основным видом деятельности которых является:  производство продукции, при условии, что данное производство осуществляется резидентами Технопарка в сфере высоких технологий Республики Мордовия. В целях настоящего Закона под резидентами Технопарка в сфере высоких технологий Республики Мордовия понимаются хозяйственные общества, заключившие договор аренды недвижимого имущества с Автономным учреждением «Технопарк-Мордовия» с целью разработки и (или) производства инновационной продукции на данных арендуемых площадях.
Республика Саха (Якутия)	3 процента(действует до 31.12.2023)	Доходы	разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги (код ОКВЭД2 62);  деятельность в области информационных технологий (код ОКВЭД2 63).
Республика Татарстан	5 процентов (действует до 01.01.2023)	доходы минус расходы	налогоплательщики, местом нахождения (местом жительства) которых являются города с численностью населения до 7 тысяч человек по данным федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по формированию официальной статистической информации о социальных, экономических, демографических, экологических и других общественных процессах в Российской Федерации, при условии, что за соответствующий отчетный (налоговый) период не менее 90 процентов дохода составил доход от осуществления видов экономической деятельности, соответствующих кодам Общероссийского классификатора видов экономической деятельности 62 «Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги» и 63 «Деятельность в области информационных технологий»

	1 процент (действует до 01.01.2023)	Доходы	налогоплательщики, местом нахождения (местом жительства) которых являются города с численностью населения до 7 тысяч человек по данным федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по формированию официальной статистической информации о социальных, экономических, демографических, экологических и других общественных процессах в Российской Федерации, при условии, что за соответствующий отчетный (налоговый) период не менее 90 процентов дохода составил доход от осуществления видов экономической деятельности, соответствующих кодам Общероссийского классификатора видов экономической деятельности 62 «Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги» и 63 «Деятельность в области информационных технологий»
Удмуртская Республика	ставка 5 %	доходы минус расходы	организации и индивидуальные предприниматели, не являющиеся резидентами государственных (муниципальных) бизнес-инкубаторов и промышленных (промышленных) парков в соответствии с <u>п. 1 ч. 1 ст. 1 Закона</u> УР от 29.11.2017 № 66-РЗ, при осуществлении следующих видов экономической деятельности, если совокупная доля доходов по видам экономической деятельности в общем объеме доходов по всем видам экономической деятельности составляет за налоговый период не менее 90 процентов: Раздел J (классы 58 - 60, 62, 63) Деятельность в области информатизации
	ставка 10%	доходы минус расходы	Раздел J
			для организаций и индивидуальных предпринимателей при осуществлении следующих видов экономической деятельности, если совокупная доля доходов по ним в общем объеме доходов по всем видам экономической деятельности составляет за налоговый период менее 90 процентов: (классы 58 - 60, 62, 63) Деятельность в области информатизации
Алтайский край	ставка 7,5 %	доходы минус расходы	Производство электронных печатных плат Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук (Необходимо выполнять условия по п. 1 ст. 2 Закон Алтайского края от 30.11.2017 № 89-ЗС)
Забайкальский край	ставка 5 %	доходы минус расходы	налогоплательщики, являющиеся резидентами промышленных (промышленных) парков, у которых за соответствующий налоговый (отчетный) период не менее 70 процентов доходов, определяемых в порядке, установленном ст. 346.15 НК РФ, составили доходы от осуществления деятельности на территории промышленных (промышленных) парков;

Пермский край	1 процент (действует до 01.01.2021)	Доходы	класс 62 «Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги» раздела J «Деятельность в области информации и связи»; группа 63.11 «Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность» класса 63 «Деятельность в области информационных технологий» раздела J «Деятельность в области информации и связи».
	ставка 5 % (действует до 01.01.2021)	доходы минус расходы	класс 62 «Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги» раздела J «Деятельность в области информации и связи»; группа 63.11 «Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность» класса 63 «Деятельность в области информационных технологий» раздела J «Деятельность в области информации и связи».
Приморский край	ставка 3 %	Доходы	Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги (62) Деятельность в области информационных технологий (63)
	ставка 7,5 %	доходы минус расходы	Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги (62) Деятельность в области информационных технологий (63)
Архангельская область	ставка 10 %	доходы минус расходы	класс 63 «Деятельность в области информационных технологий»
Белгородская область	ставка 1%	доходы	разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги (класс 62); деятельность в области информационных технологий (класс 63).
Владимирская область	ставка 5%	доходы минус расходы	<b>62</b> Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги <b>63</b> Деятельность в области информационных технологий
Воронежская область	ставка 1 %	Доходы	раздел J «Деятельность в области информации и связи» (группы 62.01, 62.02).  (Налоговую ставку можно применять при соблюдении условий по п. 2 ст. 1.3 Закона Воронежской области от 05.04.2011 № 26-ОЗ)

Ивановская область	ставка 5%	доходы минус расходы	раздел J «Деятельность в области информации и связи»; (Налоговая ставка применяется, если за соответствующий отчетный (налоговый) период не менее 70 процентов дохода составил доход от осуществления в качестве основного одного из указанных видов экономической деятельности)
Иркутская область	ставка 7,5 %	доходы минус расходы	подкласс 62.0 «Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги» класса 62 «Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги», подкласс 63.1 «Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации, деятельность порталов в информационно-коммуникационной сети Интернет» класса 63 «Деятельность в области информационных технологий» раздела J «Деятельность в области информации и связи» ОКВЭД 2;
Калининградская область	ставка 3%	доходы	Класс 62 «Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги» Подкласс 63.1 «Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации, деятельность порталов в информационно-коммуникационной сети Интернет» за исключением: подгруппы 63.11.9 «Деятельность по предоставлению услуг по размещению информации прочая» группы 63.12 «Деятельность web-порталов» (Налоговая ставка применяется при выполнении условий по п. 2 ст. 1 Закона Калининградской области от 24.04.2018 № 162)
	ставка 7,5 %	доходы минус расходы	Класс 62 «Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги» Подкласс 63.1 «Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации, деятельность порталов в информационно-коммуникационной сети Интернет» за исключением: подгруппы 63.11.9 «Деятельность по предоставлению услуг по размещению информации прочая» группы 63.12 «Деятельность web-порталов» (Налоговая ставка применяется при выполнении условий по п. 2 ст. 1 Закона Калининградской области от 24.04.2018 № 162)

Магаданская область	ставка 3%	Доходы	<p><b>3.1</b> Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги (62):</p> <p><b>3.1.1.</b> Разработка компьютерного программного обеспечения (62.01)</p> <p><b>3.1.2.</b> Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (62.02)</p> <p><b>3.2</b> Деятельность в области информационных технологий (63)</p> <p>3.2.1. Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов (63.11.1)</p>
Мурманская область	ставка 5%	доходы минус расходы	раздел J «Деятельность в области информации и связи» (виды экономической деятельности, установленные классами 59, 60 и 63, за исключением видов экономической деятельности, установленных подклассом 59.2 класса 59 и подклассом 63.1 класса 63);
Новгородская область	ставка 2%	доходы	для налогоплательщиков, являющихся резидентами бизнес-инкубаторов на период действия соглашения между резидентами бизнес-инкубаторов и управляющей компанией (управляющей организацией) бизнес-инкубатора, начиная с 1-го числа месяца заключения резидентом бизнес-инкубатора соглашения с управляющей компанией бизнес-инкубатора, до 1-го числа месяца прекращения действия этого соглашения.
			для налогоплательщиков, являющихся резидентами технопарков на срок, составляющий пять лет, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем заключения соглашения с управляющей компанией технопарка, до 1-го числа месяца прекращения действия этого соглашения.
Омская область	5 процентов (действует до 01.01.2021)	доходы минус расходы	<p><b>62</b> «Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги»,</p> <p><b>63</b> «Деятельность в области информационных технологий» раздела J «Деятельность в области информации и связи»;</p>
	1 процент (действует до 01.01.2021)	Доходы	те же условия

Орловская область	ставка 3%	Доходы	62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения», группу 62.02 «Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий» подкласса 62.0 «Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги» класса 62 «Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги», в подгруппу 63.11.1 «Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов» группы 63.11 «Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность» подкласса 63.1 «Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации, деятельность порталов в информационно-коммуникационной сети Интернет» класса 63 «Деятельность в области информационных технологий» раздела J «Деятельность в области информации и связи»;
	ставка 5%	доходы минус расходы	62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения» подкласса 62.0 «Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги» класса 62 «Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги», в подгруппу 63.11.1 «Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов» группы 63.11 «Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность» подкласса 63.1 «Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации, деятельность порталов в информационно-коммуникационной сети Интернет» класса 63 «Деятельность в области информационных технологий» раздела J «Деятельность в области информации и связи»;
Рязанская область	ставка 2%	Доходы	для налогоплательщиков, доходы которых в текущем налоговом периоде от видов экономической деятельности, указанных в группировках видов деятельности 62, 63.11.1 Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014, составляют не менее 70 процентов в общем объеме доходов налогоплательщика, определенном в соответствии с гл. 26.2 НК РФ, у которых размер среднемесячной заработной платы работников в текущем налоговом периоде составляет не менее трех установленных федеральным законом минимальных размеров оплаты труда на 1 января года, в котором применяется налоговая ставка 2 процента, на налоговые периоды 2020, 2021, 2022 годов.

	ставка 5%	доходы минус расходы	для налогоплательщиков, доходы которых в текущем налоговом периоде от видов экономической деятельности, указанных в группировках видов деятельности 62, 63.11.1 Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014, составляют не менее 70 процентов в общем объеме доходов налогоплательщика, определенном в соответствии с гл. 26.2 НК РФ, у которых размер среднемесячной заработной платы работников в текущем налоговом периоде составляет не менее трех установленных федеральным законом минимальных размеров оплаты труда на 1 января года, в котором применяется налоговая ставка 5 процентов, на налоговые периоды 2020, 2021, 2022 годов;
Смоленская область	ставка 4,5%	доходы	<p>для налогоплательщиков, осуществляющих виды предпринимательской деятельности, включенные в класс 62 «Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги» раздела J «Деятельность в области информации и связи» Общероссийского классификатора видов экономической деятельности, принятого Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31.01.2014 № 14-ст, у которых:</p> <p><b>1)</b> доля доходов от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении указанных видов предпринимательской деятельности составляет за налоговый период (в котором применена налоговая ставка) не менее 70 процентов от общего объема доходов налогоплательщика, определяемых в соответствии со ст. 346.15 НК РФ;</p> <p><b>2)</b> выплата работникам в течение налогового периода заработной платы составляет не ниже двукратного минимального размера оплаты труда, установленного ст. 1 Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда», действующего в соответствующем месяце налогового периода;</p> <p><b>3)</b> а также сведения о которых размещены в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства по состоянию на 1 января года, следующего за налоговым периодом.</p>
	ставка 5%	доходы минус расходы	раздел J «Деятельность в области информации и связи» ОКВЭД
Тамбовская область	ставка 5%	доходы минус расходы	<p>группа 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения</p> <p>группа 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий</p> <p>подгруппа 63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов</p>





Общество с ограниченной ответственностью  
«Консалтинговая компания «КомЮнити»

Тверская область	ставка 1,5%	Доходы	<p>для налогоплательщиков - организаций и индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных в течение пяти лет после вступления в силу закона Тверской области от 29.11.2019 № 73-ЗО и осуществляющих следующие виды предпринимательской деятельности:</p> <p>разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги;</p> <p>деятельность в области информационных технологий.</p> <p>(Ставка применяется, если соблюдаются условия по ч. 3, 4 ст. 1 Закона Тверской области от 29.11.2019 № 73-ЗО)</p>
	ставка 5%	доходы минус расходы	<p>для налогоплательщиков - организаций и индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных в течение пяти лет после вступления в силу закона Тверской области от 29.11.2019 № 73-ЗО и осуществляющих следующие виды предпринимательской деятельности:</p> <p>разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги;</p> <p>деятельность в области информационных технологий.</p> <p>(Ставка применяется, если соблюдаются условия по ч. 3, 4 ст. 2 Закона Тверской области от 29.11.2019 № 73-ЗО)</p>
Тульская область	ставка 3%	Доходы	<p>разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги; (Ставка применяется, если соблюдаются условия по ч. 3 ст. 1 Закон Тульской области от 26.10.2017 № 80-ЗТО)</p>
	ставка 7%	доходы минус расходы	<p>разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги; (Ставка применяется, если соблюдаются условия по ч. 3 ст. 1 Закон Тульской области от 26.10.2017 № 80-ЗТО)</p>
Ульяновская область	ставка 1%	Доходы	<p>для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в области информационных технологий и получивших в установленном Правительством РФ порядке документ о государственной аккредитации, предусмотренный п. 6 ст. 259 НК РФ, при условии, что в доходе таких налогоплательщиков от реализации товаров (работ, услуг) в течение соответствующего отчетного (налогового) периода доля дохода от реализации товаров (работ, услуг), являющихся результатом осуществления вида экономической деятельности, классифицируемого в соответствии с группировками 62 и 63 Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) (далее - ОКВЭД 2), составила не менее 70 процентов;</p>



Адрес: 119334, г. Москва,  
5-й Донской проезд, дом 21 Б, стр.10, офис 905  
ОГРН 5077746756346  
ИНН/КПП 7720583486/772601001

р/с 40702810238060146977  
в Сбербанк России ОАО г. Москва  
кор/счет 30101810400000000225  
БИК 044525225

Ответы на вопросы с семинара:

**From Никитин Олег, ИП : Какие все-таки риски для партнеров 1С, которые обслуживают ПП 1С Предприятие и захотят воспользоваться льготой по страховым взносам? Как ФНС будет доказывать по факту была ли адаптация или только поддержка типовой?**

Вопрос квалификации действий, это экспертное суждение. Вряд ли налоговые органы будут проводить экспертизу по каждому поводу, на любую сумму. Но, что точно будут изучать – это договоры, акты, техническое задание, отчетные документы. По этому, в первую очередь необходимо обращать внимание на формулировки в договорах, а также на описание тех действий, которые необходимо предпринять в рамках договора.

**From Гречаник Роман, Рациональ, Москва : Павел, есть вопросы по поводу типовых видов деятельности фирм франчайзи 1С. Какие являются льготными а какие нет. Типовые виды деятельности могу проговорить либо написать**

### **1. Продажа ПО 1С**

В случае, если конкретное ПО будет в реестре, то его продажа не облагается НДС. Если продажа ПО в деятельности компании будет превышать 10%, то компания не имеет право использовать льготы по налогу на прибыль и социальными взносами.

### **2. ИТС и работы по обновлению, консультированию в рамках ИТС**

Работы по обновлению и консультированию могут льготироваться, если они попадают под:

установку, тестирование и сопровождение программ для ЭВМ, баз данных, того программного обеспечения, разработкой, адаптацией, или модификацией которого занималась компания – плательщик взносов.

Таким образом, если ИТС и работы по обновлению можно привязать к модификации программы 1с, то эта деятельность будет льготироваться. Если нет, то она попадет в нельготируемую деятельность. Если что-то попадает в льготированную деятельность, а что-то нет – то рекомендуем *составлять договоры таким образом, что бы четко разделять что продает организация, а что и кто потом обслуживает, что дорабатывает и пр.*



Адрес: 119334, г. Москва,  
5-й Донской проезд, дом 21 Б, стр.10, офис 905  
ОГРН 5077746756346  
ИНН/КПП 7720583486/772601001

р/с 40702810238060146977  
в Сбербанк России ОАО г. Москва  
кор/счет 3010181040000000225  
БИК 044525225

**3. Заключение договоров 1С Фреш: в договорах Фреш сразу включено и предоставление доступа к ПО и возможность оказания услуг**

См. комментарий к предыдущему пункту.

В описанной комбинации, скорее всего есть вероятность, что налоговые органы не признают это льготированным видом деятельности и если организация по этой услуге превысит оборот в 10%, то льгота снимается с начала налогового периода, в котором допущено несоответствие.

**4. Проектная деятельность, включающая в себя консалтинг, проработку процессов, доработку системы и внедрение.**

Как разъяснила ФНС в Письме от 14.10.2020 № БС-4-11/20560@, в целях применения льготных тарифов взносов к ИТ-доходам относятся:

- доходы от реализации ПО собственной разработки;
- доходы от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программного обеспечения, в том числе программного обеспечения организаций-партнеров;
- доходы от оказания услуг (выполнения работ) по установке, тестированию и сопровождению того программного обеспечения, разработкой, адаптацией, или модификацией которого занималась компания – плательщик взносов;
- доходы от предоставления прав использования ПО собственной разработки по лицензионным договорам, в том числе путем предоставления удаленного доступа к программному обеспечению, включая обновления к нему и дополнительные функциональные возможности, за исключением прав, состоящих в получении возможности:

- распространять рекламную информацию в Интернете и/или получать доступ к такой информации;
- размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в сети Интернет;
- осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и/или заключать сделки.

Таким образом, если проектная деятельность и консультирование и пр. связано с адаптацией программы и в договоре это указано, то это относится к льготированной деятельности.

**From Бабенко Юрий : Договор на сопровождения сильно доработанной ранее (по предыдущим договорам нашим же) конфигурации 1С. Какие могут быть рекомендации по формулировкам?**



Адрес: 119334, г. Москва,  
5-й Донской проезд, дом 21 Б, стр.10, офис 905  
ОГРН 5077746756346  
ИНН/КПП 7720583486/772601001  
См. комментарии выше.

р/с 40702810238060146977  
в Сбербанк России ОАО г. Москва  
кор/счет 30101810400000000225  
БИК 044525225

**Никитин Олег, ИП : Просто льгота при выполнении услуг по техподдержке, тестированию и тд. предоставляется только для разработанных самим предприятием программ, а не программ 1С. В этом основной риск, как Вы считаете?**

Льгота предоставляется не только для тех кто разрабатывает ПО, но и тех кто его дорабатывает и модифицирует. Риск в том, что является модификацией. Настройка интерфейса, например? А если настройка интерфейса связана с доработкой кода, но не много? Немного это сколько?  
Это все оценочные суждения.

## **ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:**

В новом письме от 18.12.2020 № 03-07-07/111669 Минфин России на конкретных примерах разъясняет, какие операции по реализации прав на программное обеспечение и базы данных будут льготироваться в рамках ИТ-маневра, а какие – нет.

Выдержки из письма Минфина от 18.12.2020 № 03-07-07/111669:

### ***Пример N 1.***

Налогоплательщик (плательщик страховых взносов), является оператором электронной торговой площадки, с помощью которой организации производят закупки в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", или оператором электронной рекламно-торговой площадки, на ресурсах которой клиенты производят размещение своей рекламной информации и (или) предложений о продаже товаров (работ, услуг) для заранее неопределенного круга других пользователей этой площадки. Налогоплательщику (плательщику страховых взносов) принадлежат исключительные права на программы ЭВМ и базы данных, используемые для функционирования данной электронной площадки, в частности, обеспечивающие доступ клиентов к такой электронной площадке. Для получения доступа к системе, к организации и участию в торгово-закупочных процедурах на электронной торговой площадке или размещению рекламной информации и (или) предложений о продаже товаров (работ, услуг) на электронной рекламно-торговой площадке клиенты заключают с налогоплательщиком лицензионный договор на использование указанных программ ЭВМ и баз данных.



Адрес: 119334, г. Москва,  
5-й Донской проезд, дом 21 Б, стр.10, офис 905  
ОГРН 5077746756346  
ИНН/КПП 7720583486/772601001

р/с 40702810238060146977  
в Сбербанк России ОАО г. Москва  
кор/счет 3010181040000000225  
БИК 044525225

Программное обеспечение позволяет осуществлять (выступать в качестве заказчика) торгово-закупочные процедуры в электронной форме, участвовать в них (выступать в качестве участника) и заключать сделки по их итогам либо размещать рекламную информацию и (или) предложения о продаже товаров (работ, услуг) на данной площадке.

В рассматриваемом случае передаваемые по лицензионному договору права, по сути состоят в получении возможности размещать рекламную информацию и (или) предложения о приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав и (или) заключать сделки по таким предложениям.

Таким образом, основания для применения преференций, предусмотренных [подпунктом 26 пункта 2 статьи 149](#), [пунктом 1.15 статьи 284](#) и подпунктом 3 пункта 1 статьи 427 Кодекса отсутствуют.

## **Пример N 2.**

Налогоплательщику (плательщику страховых взносов) принадлежат исключительные права на комплексное программное обеспечение, обеспечивающее функционирование системы электронного документооборота. Программа обеспечивает создание, изменение, хранение, передачу, обмен, согласование, в том числе между различными субъектами, поиск документов на протяжении всего их жизненного цикла. Налогоплательщик на основании лицензионных договоров реализует права на использование данного программного обеспечения.

В числе прочего в программном обеспечении реализована система юридически-значимого документооборота, то есть клиенты посредством данного программного обеспечения могут обмениваться с контрагентами договорными документами, подписанными квалифицированной электронной подписью.

В данном случае программа обеспечивает широкие функциональные возможности обеспечения электронного документооборота, в частности, создание, изменение, хранение, передачу, обмен, согласование, в том числе между различными субъектами, поиск документов.

В рассматриваемом случае передаваемые по лицензионному договору права не состоят в получении возможности распространять рекламную информацию в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и (или) получать доступ к



такой информации, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки по таким предложениям.

В связи с этим при передаче налогоплательщиком (плательщиком страховых взносов) прав на использование указанной программы положения [абзаца второго подпункта 26 пункта 2 статьи 149](#) Кодекса, исключение, указанное в [абзаце четвертом пункта 1.15 статьи 284](#) и абзацах четвертом и восьмом пункта 5 статьи 427 Кодекса не применяются.

### Пример N 3.

Налогоплательщику (плательщику страховых взносов) принадлежат исключительные права на программное обеспечение, по управлению отношениями с клиентами (CRM), автоматизирующее процессы обслуживания клиентов, сбора данных, планирования, проведения маркетинговых кампаний, программ лояльности и анализ их результатов. В числе прочего указанная программа позволяет производить рассылку сообщений через электронную почту и сервисы обмена мгновенными электронными сообщениями.

Налогоплательщик (плательщик страховых взносов) (лицензиар) на основании лицензионных договоров передает лицензиату права на использование данного программного обеспечения. Лицензиат подключается к программе, в том числе посредством удаленного доступа, и получает возможность автоматизировать процессы обслуживания клиентов, сбора данных, планирования, бюджетирования, проведения и анализа результатов маркетинговых кампаний и программ лояльности, отслеживания статуса выполнения заказов по уже заключенным договорам, контроля процесса продаж, в том числе путем создания и распространения по собственной базе контактов своих клиентов сообщений любого характера, как информационного (например, о принятии заказа или ходе его выполнения), так и рекламного (например, об акциях, скидках). Характер распространяемой в рамках функциональных возможностей такого программного обеспечения информации не изменяет существо отношений сторон по такому лицензионному договору.

В рассматриваемом случае отношения сторон предполагают получение возможности управления клиентской базой, а также распространения любой информации. Передаваемые по лицензионному договору права не состоят в получении возможности распростра-



Адрес: 119334, г. Москва,  
5-й Донской проезд, дом 21 Б, стр.10, офис 905  
ОГРН 5077746756346  
ИНН/КПП 7720583486/772601001

р/с 40702810238060146977  
в Сбербанк России ОАО г. Москва  
кор/счет 30101810400000000225  
БИК 044525225

нять рекламную информацию в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и (или) получать доступ к такой информации, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки по таким предложениям.

В связи с этим при передаче налогоплательщиком (плательщиком страховых взносов) прав на использование указанного программного обеспечения положения [абзаца второго подпункта 26 пункта 2 статьи 149](#) Кодекса, исключение, указанное в [абзаце четвертом пункта 1.15 статьи 284](#) и абзацах четвертом и восьмом пункта 5 статьи 427 Кодекса не применяются.

#### **Пример N 4.**

Налогоплательщику (плательщику страховых взносов) принадлежит исключительное право на программное обеспечение, позволяющее проводить анализ и проверки контрагентов на основании информации из широкого круга источников (ЕГРЮЛ, информационные базы судов, Росстата, данные торговых площадок и т.д.) и отслеживать изменения в данной информации. Налогоплательщик (плательщик страховых взносов) на основании лицензионных договоров реализует права на использование данного программного обеспечения.

В рассматриваемом случае отношения сторон предполагают возможность получения данных, позволяющих проводить анализ деятельности и проверку организаций, в том числе для целей заключения с ними договоров. В состав указанных данных не входит информация о предложениях таких организаций как потенциальных покупателей (продавцов) о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав. Также передаваемые по лицензионному договору права не состоят в получении возможности распространять рекламную информацию в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и (или) получать доступ к такой информации, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", заключать сделки по таким предложениям.

В связи с этим при передаче налогоплательщиком (плательщиком страховых взносов) прав на использование указанной программы положения [абзаца второго подпункта 26 пункта 2 статьи 149](#) Кодекса



са, исключение, указанное в [абзаце четвертом пункта 1.15 статьи 284](#) и абзацах четвертом и восьмом пункта 5 статьи 427 Кодекса не применяются.

### Пример N 5.

Налогоплательщику (плательщику страховых взносов) принадлежит исключительное право на программное обеспечение, для организации процесса создания, редактирования и управления сайтом (CMS). Налогоплательщик (плательщик страховых взносов) (лицензиар) на основании лицензионных договоров передает лицензиату права на использование данного программного обеспечения. Лицензиат с помощью данного программного обеспечения конструирует сайт в сети "Интернет", в частности, позволяющий пользователю обеспечить и (или) поддерживать его коммерческое или личное присутствие в сети "Интернет" или позволяющий распространять рекламную информацию или размещать предложения о реализации товаров.

В рассматриваемом случае существо отношений сторон предполагает получение лицензиатом возможности с помощью данного программного обеспечения сконструировать сайт, в том числе для интернет-магазина. Характер размещаемой в рамках функциональных возможностей сайта информации, в том числе рекламной информации о товарах, реализуемых этим интернет-магазином, или информации в виде размещенных предложений о реализации товаров и возможности заключить сделку по таким предложениям, не изменяет существо отношений сторон по такому лицензионному договору.

Передаваемые по лицензионному договору права не состоят в получении возможности распространять рекламную информацию в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и (или) получать доступ к такой информации, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки по таким предложениям.

В связи с этим при передаче налогоплательщиком (плательщиком страховых взносов) прав на использование указанной программы положения [абзаца второго подпункта 26 пункта 2 статьи 149](#) Кодекса, исключение, указанное в [абзаце четвертом пункта 1.15 статьи 284](#) и абзацах четвертом и восьмом пункта 5 статьи 427 Кодекса не применяются.





### **Пример N 6.**

Налогоплательщик (плательщик страховых взносов) на основании лицензионного договора получил права на использование программного обеспечения, и с письменного согласия лицензиара предоставляет право использования этого программного обеспечения другому лицу по сублицензионному договору.

В соответствии с [абзацем первыми пункта 1.15 статьи 284](#) и подпунктом 3 пункта 1 статьи 427 Кодекса пониженную ставку по налогу на прибыль и пониженный тариф по страховым взносам вправе применять российская организация, которая осуществляет деятельность в области информационных технологий, разрабатывает и реализует разработанные ею программы для ЭВМ, базы данных. Кроме того, в целях определения числителя для расчета доли доходов, указанной в [абзаце четвертом пункта 1.15 статьи 284](#) и абзацах четвертом и восьмом пункта 5 статьи 427 Кодекса, учитываются только те доходы от реализации экземпляров программ для ЭВМ или доходы от передачи (предоставления) прав на программы для ЭВМ, которые были разработаны такой организацией.

Согласно [абзацу первому подпункта 26 пункта 2 статьи 149](#) Кодекса для применения освобождения по НДС вид договора не влияет на возможность применения освобождения по НДС при предоставлении прав на использование программ для ЭВМ.

В связи с этим при передаче налогоплательщиком прав использования этого программного обеспечения другому лицу по сублицензионному договору налогоплательщик вправе воспользоваться освобождением по НДС на основании [подпункта 26 пункта 2 статьи 149](#) Кодекса. При этом доходы, полученные налогоплательщиком (плательщиком страховых взносов) по таким операциям, по которым получен доход от предоставления прав использования программного обеспечения несобственной разработки, не учитываются в числителе при расчете доли, указанной в [абзаце четвертом пункта 1.15 статьи 284](#) и абзацах четвертом и восьмом пункта 5 статьи 427 Кодекса.

### **Пример N 7.**

Налогоплательщику принадлежат исключительные права на программное обеспечение, включенное в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных. Налогоплательщик в соответствии с договором передает права на использование указанного программного обеспечения путем



**Адрес:** 119334, г. Москва,  
5-й Донской проезд, дом 21 Б, стр.10, офис 905  
**ОГРН** 5077746756346  
**ИНН/КПП** 7720583486/772601001

**р/с** 40702810238060146977  
в Сбербанк России ОАО г. Москва  
**кор/счет** 3010181040000000225  
**БИК** 044525225

предоставления удаленного доступа к нему через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет", то есть без установки (скачивания) экземпляра программного обеспечения.

Согласно [подпункту 26 пункта 2 статьи 149](#) Кодекса не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) НДС передача прав на использование программ для электронных вычислительных машин баз данных, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет". Требования к виду договора, по которому такие права передаются, норма не содержит.

В связи с этим при передаче прав на использование программного обеспечения путем предоставления удаленного доступа к нему через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет" и не предполагающим установки (скачивания) экземпляра программного обеспечения, налогоплательщик вправе воспользоваться освобождением по НДС на основании [подпункта 26 пункта 2 статьи 149](#) Кодекса.