

Льготы для IT-компаний

Нулевая ставка налога на прибыль 2022–2024 годы

Условия применения нулевой ставки на данный момент (п. 1.15 ст. 284 НК РФ):

1. ГОСАККРЕДИТАЦИЯ

Государственную аккредитацию проводит Минцифры России. Ее вправе получить российская организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий при условии, что она:

- разрабатывает и реализует разработанные ею программы для ЭВМ, базы данных (далее – ПО) и (или)
- оказывает услуги (выполняет работы) по разработке, адаптации, модификации, установке, тестированию и сопровождению ПО.



Кодами ОКВЭД, подтверждающими осуществление деятельности в области информационных технологий для целей государственной аккредитации, являются:

- 62.01 – разработка компьютерного программного обеспечения;
- 62.02 – деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- 62.02.1 – деятельность по планированию, проектированию компьютерных систем;
- 62.02.4 – деятельность по подготовке компьютерных систем к эксплуатации;
- 62.03.13 – деятельность по сопровождению компьютерных систем;
- 62.09 – деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- 63.11.1 – деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.

2. 90% ДОХОДОВ - ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОБЛАСТИ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Доходы должны быть получены от следующей деятельности:

1. Реализация экземпляров разработанных (собственных) организацией программ для ЭВМ (баз данных)

Организация считается разработчиком программы (базы данных), если ее работники и (или) физлица, с которыми она связана гражданско-правовыми отношениями, участвовали в некоторых (части некоторых) или во всех процессах ее разработки (Письмо Минцифры России от 11.10.2021 N П11-2-05-200-44970). Часть процессов разработки могут осуществлять сторонние организации. (Письмо Минцифры России от 11.10.2021 N П11-2-05-200-44970).

2. Передача исключительных прав на разработанные ею программы, базы данных, прав на их использование по лицензионному договору

(в том числе путем предоставления удаленного доступа через Интернет или иную информационно-телекоммуникационную сеть к программам и базам данных, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности).

3. Оказание услуг (выполнение работ), в том числе с привлечением субподрядчиков, по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники)

Это могут быть программы, базы данных собственной разработки или разработанные другими лицами (программы, базы данных организаций-партнеров). Основание — Письма Минфина России от 25.02.2021 N 03-03-06/1/13104, от 04.12.2020 N 03-03-06/1/106185. Кто является их правообладателем, значения не имеет. Программа (база данных) может принадлежать заказчику или любому другому лицу. См. Письмо ФНС России от 09.04.2021 N СД-19-3/174@;

4. Оказание услуг (выполнение работ), в том числе с привлечением субподрядчиков, по установке, тестированию и сопровождению программ и баз данных, которые организация разработала либо адаптировала или модифицировала.

Основание — Письма Минфина России от 25.02.2021 N 03-03-06/1/13104, от 04.12.2020 N 03-03-06/1/106185, ФНС России от 09.04.2021 N СД-19-3/174@, Приложение к Письму ФНС России от 18.12.2020 N СД-4-3/20902@. Исходя из анализа указанных разъяснений Минфина России адаптированные, модифицированные программы, базы данных могут быть как собственной разработки, так и разработанными другими лицами (программы, базы данных организаций-партнеров).

Является ли программа (база данных) российской или иностранной, значения не имеет. Если компания адаптировала программу иностранного производства и оказывает услуги по ее установке, сопровождению, она может учесть полученные от этого доходы в 90%-ной доле (Приложение к Письму ФНС России от 18.12.2020 N СД-4-3/20902@).

3. ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ НЕ МЕНШЕ 7 ЧЕЛОВЕК



Внешние совместители не учитываются в среднесписочной численности (ССЧ) работников для целей применения IT-организацией пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций. (Письмо Минфина России от 27.09.2021 N 03-15-06/78062).



ФНС РФ сообщила, что выделение юрлица для использования IT-льгот не признается дроблением бизнеса (Письмо от 17.03.2022 № СД-4-2/3289@).



КОМ-ЮНИТИ
АУДИТ И КОНСАЛТИНГ