

Требования к IT-компаниям для получения налоговых льгот

В сфере налогового регулирования в настоящее время для организаций, признаваемых IT-компаниями, предусмотрены следующие льготы:

Льготы:	Условия получения:
Нулевая ставка по налогу на прибыль на 2022 - 2024 гг. (ст. 284 НК РФ).	<ul style="list-style-type: none">– госаккредитация;– доля доходов от продажи и сопровождения ПО не меньше 90%;– средняя численность работников не меньше 7 человек. <p>* распространяются на IT-компании, как созданные до введения нового регулирования, так и после</p>
Пониженный тариф страховых взносов - 7,6%: на ОПС - 6%, на ВНиМ - 1,5%, на ОМС - 0,1%. Взносы на ОПС сверх предельной базы не начисляют (ст. 427 НК РФ, Письмо Минфина от 14.09.2021 N 03-15-06/74331).	<p>для организаций, не являющихся вновь созданными:</p> <ul style="list-style-type: none">– госаккредитация/свидетельство резидента особой экономической зоны;– доля доходов от продажи и сопровождения ПО не меньше 90%;– средняя численность работников не меньше 7 человек. <p>* доходы и численность работников определяются за 9 месяцев прошлого года.</p>
Освобождение от НДС продажи и передачи прав на программы из реестра российского ПО, а также их сопровождение - обновление и расширение функционала (ст. 149 НК РФ).	<ul style="list-style-type: none">– включение в реестр российского ПО;
Запрет выездных проверок до 03.03.2025 (Письмо ФНС от 24.03.2022 N СД-4-2/3586@).	<ul style="list-style-type: none">– госаккредитация. При этом, обращаем внимание, что это не означает, что информация по таким компаниям не будет собираться и, при необходимости, в 2025 году ФНС сможет провести проверку за 2022 – 2024 годы.

Статус IT-компании для применения налоговых льгот

Чтобы претендовать на получение указанных льгот, и в частности – применять нулевую ставку по налогу на прибыль организации необходимо соблюсти ряд определенных условий (п. 1.15 ст. 284 НК РФ):

IT-организация должна:

1. Получить государственную аккредитацию;
2. Получать не менее 90% доходов от общего объема доходов от осуществления деятельности в области информационных технологий;
3. Иметь в штате работников в количестве не менее 7 человек.

Рассмотрим порядок действий подробнее.

Шаг 1. Получение государственной аккредитации

Для получения аккредитации компании должна подать заявление через Госуслуги.

Заявление подписывается на Едином портале усиленной квалифицированной электронной подписью или простой электронной подписью, ключ которой получен при личной явке в соответствии с установленными Правительством Российской Федерации правилами использования простой электронной подписи при обращении за получением услуг в электронной форме.

Государственную аккредитацию вправе получить российская организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, если она:

- разрабатывает и реализует разработанные ею программы для ЭВМ, базы данных (далее – ПО) и (или)
- оказывает услуги (выполняет работы) по разработке, адаптации, модификации, ПО, а также по установке, тестированию и сопровождению того программного обеспечения, разработку, адаптацию, модификацию которого она осуществляла.

Осуществление деятельности в области информационных технологий для целей государственной аккредитации подтверждается кодами ОКВЭД:

- 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.

Подтверждением наличия указанных кодов ОКВЭД являются сведения об организации, содержащиеся в выписке из Единого государственного реестра юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ). Указанная информация представляется от соответствующего государственного органа в Минцифры России в электронной форме с использованием единой системы межведомственного электронного взаимодействия.

Срок принятия решения с даты регистрации заявления в Минцифры России — 1 рабочий день. Результат оказания услуги автоматически вносится в электронный реестр аккредитованных ИТ-компаний.

Шаг 2. Получение доходов от осуществления деятельности в области информационных технологий

Доля доходов от указанной деятельности (за исключением рекламной информации и торговых площадок) по итогам отчетного (налогового) периода должна составлять не менее 90%¹ в сумме всех доходов.

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). (см. 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

¹ Требования актуальны на настоящее время, планируется внесение изменений, см. далее.

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.

(см. 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@).

КАКИЕ ДОХОДЫ НЕ УЧИТЫВАЮТСЯ Сумма доходов устанавливается по данным налогового учета в соответствии со ст. 248 НК РФ, при этом в нее не включаются доходы, указанные в пунктах 2 и 11 ст. 250 и п. 4.1 ст. 271 НК РФ, а также доходы от уступки прав требования долга, возникшего при признании доходов, указанных в абз. 4 п. 1.15 ст. 284 НК РФ.

В письме Минфина России от 24.08.2020 N 03-03-07/74034 также отмечено, что при подсчете порогового значения доходов в целях п. 1.15 ст. 284 НК РФ не учитываются доходы, поименованные в ст. 251 НК РФ, а в письме Минфина России от 23.11.2020 N 03-03-06/1/101948 - что не учитываются и доходы от предоставления по лицензионным договорам прав использования топологий микросхем, секретов производства (ноу-хау).

Перечисленные в п. 1.15 ст. 284 НК РФ термины не раскрываются в НК РФ. Поэтому Минцифра представила разъяснение терминов "разработка", "установка", "сопровождение" и других терминов для применения льгот по налогам ИТ-компаний (письма Минцифры России от 27.01.2022 N П11-2-05-200-3571, от 11.10.2021 N П11-2-05-200-44970, от 07.09.2021 N П11-2-05-200-38749).

Разъяснения Минцифры понятий "адаптация" и "модификация"²

Понятие модификации

Модификация в соответствии с толкованием, предусмотренным словарями русского языка, означает "видоизменение", "преобразование". Значение термина "модификация" в качестве "видоизменения" также определяется

пунктом 3.11 национального стандарта ГОСТ Р 51904-2002 "Программное обеспечение встроенных систем. Общие требования к разработке и документированию" (утвержден и введен в действие постановлением Госстандарта России от 25 июня 2002 года N 247-ст, далее - ГОСТ Р 51904-2002), в соответствии с которым под изменением программного обеспечения (далее - ПО) понимается модификация исходного кода, исполняемого объектного кода или сопутствующих документов относительно их базовой линии.

Содержание и перечень процессов разработки при модификации ПО аналогично содержанию и перечню процессов разработки, указанному в письме Министерства "О рассмотрении обращений субъектов предпринимательской деятельности и заинтересованных лиц в сфере информационных технологий" от 7 сентября 2021 года N П11-2-05-200-38749, поскольку в соответствии с пунктом 3.52 национального стандарта ГОСТ Р 51904-2002 новая разработка, модификация, многократное использование, перепроектирование или любое другое действие, требуемое для создания программных средств, относятся к термину "разработка ПО".

Понятие адаптации

Адаптация, так же как и модификация, может включать в себя внесение изменений в исходный код, исполняемый объектный код или сопутствующие документы. Сложные современные программы для ЭВМ, базы данных для обеспечения их функционирования в конкретном программном и аппаратном окружении конечного пользователя часто требуют комплексной настройки, интеграции и (или) доработки под требования конкретной организации. Такие работы (услуги), направленные на создание адаптированной версии программы для ЭВМ, базы данных, в том числе путем параметрической настройки, доработки и изменения скриптов, конфигурационных файлов, в том числе файлов, учитывающих параметры оборудования клиента и необходимых для привязки программы для ЭВМ, базы данных к оборудованию клиента, и т.п., являются адаптацией программы для ЭВМ, базы данных.

Если ИТ-организация в I квартале не выполнила условие о доле доходов от ИТ-деятельности, то она применяет в данном отчетном периоде общеустановленные ставки по налогу на прибыль организаций. В случае выполнения такой ИТ-организацией необходимых условий о доле доходов от ИТ-деятельности и средней численности работников по итогам следующих отчетных (налогового) периодов (полугодия, 9 месяцев и налогового периода - календарного года) она вправе применять пониженные ставки по

² Письмо Минцифры России от 27.01.2022 N П11-2-05-200-3571 "О рассмотрении обращений субъектов предпринимательской деятельности и заинтересованных лиц в сфере информационных технологий"

налогу на прибыль организаций к налоговой базе, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода (то есть с 1 января) (Письмо Минфина России от 22.03.2022 N 03-03-06/1/22054).

Шаг 3. Соблюдение требований к численности работников

В настоящее время для получения льгот среднесписочная численность работников за отчетный (налоговый) период должна составлять 7 или более человек. При расчете этого показателя внешние совместители не учитываются (Письмо Минфина России от 27.09.2021 N 03-15-06/78062). В частности, внешние совместители:

- учитываются в средней численности работников для целей применения IT-организацией пониженных тарифов страховых взносов;
- не учитываются в среднесписочной численности (ССЧ) работников для целей применения IT-организацией пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций.

Расширение критериев IT-компаний

Минцифры сообщило, что вместе с Минфином разработало поправки к НК РФ, которые расширят число получателей льгот, включая ставку по прибыли 0% и тарифы взносов 7,6%. Планируемые изменения включают в себя:

Новые виды деятельности:	IT-компании смогут получать доход также: <ul style="list-style-type: none">• от оказания услуг по доработке, внедрению и поддержке любых российских программ;• продажи онлайн-рекламы на своих платформах;• размещения объявлений на ресурсах с объявлениями (Авито, Авто.ру и т.д.);• предоставления платного доступа к контенту, в т.ч. по подписке;• оказания образовательных услуг на онлайн-платформах;• разработки и продажи российских программно-аппаратных комплексов (ПАК).
Снижение доли доходов	Необходимая доля доходов от IT-выручки (включая доходы от новых видов деятельности) снижается с 90 до 70%.
Численность работников	Требования к количеству работников планируется убрать вовсе.

- ✓ Планируют, что все отечественные ПАК станут частью реестра российского программного обеспечения. Значит, у компаний, которые их продают, разрабатывают, внедряют и обслуживают, будет право на льготы.

Благодаря новым поправкам, компании, которые делают сервисы, зарабатывают на рекламе, подписках, смогут стать частью ИТ-отрасли. Это позволит получить льготы всем, кто раньше не имел такой возможности.

Чтобы получить новые льготы, компании необходимо соответствовать следующим условиям:

1. Иметь аккредитацию;
2. Использовать при оказании новых видов услуг (АВС, реклама, классифайды, EdTech) программные продукты, зарегистрированные в реестре ПО;
3. Доля профильной выручки должна составлять 70%.

Что делать, если компания пока не соответствует этим критериям

Может быть так, что компания раньше не попадала под льготы для ИТ, не имеет продуктов в реестре ПО и пока не соответствует критерию по доле выручки в 70%. Если компания не соответствует условиям по итогам первых двух кварталов этого года, но оперативно структурирует деятельность, она сможет воспользоваться льготами по уплате социальных взносов, начиная с 3 квартала.

Если компания соответствует всем требованиям уже сейчас

Тогда, после принятия закона, она сможет применить льготы по налогу на прибыль и страховым взносам **на период с 1 января 2022 года**. То есть компания сможет пересчитать, например, страховые взносы, которые были рассчитаны за первые два квартала, по новой ставке.

С уважением,
ООО «Консалтинговая Компания «КомЮнити»