

Поправки в налоговое законодательство по ИТ-отрасли

Очередной пакет поправок в Налоговое законодательство появился в июле 2020 г.

Поправки для Налогоплательщиков были долгожданными, направленные на поддержку бизнеса.

2 блок поправок

На Федеральном уровне поправки коснулись ряда налогов (НДС и налог на прибыль) и страховых взносов по ИТ-отрасли.

Внесены следующие поправки в НК РФ, которые вступают в силу с 01 января 2021 г.:

ИТ-отрасль

НДС

1.

Для ИП и организаций

*Передача исключительных прав на территории РФ на программы ЭВМ и базы данных, прав на использование таких программ и баз данных (включая обновления к им и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем представления удаленного доступа к ним через Интернет в обязательном порядке не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения НДС только при включении в единый реестр российских программ и баз данных**

В части НДС до 01.01.2021 г. пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ освобождал от налогообложения НДС без права отказаться от данной льготы реализацию (передачу) на территории РФ исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности **на основании лицензионного договора**.

С 01.01.2021 г. в части передачи исключительных прав, таких как **изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора**, законодательство по НДС, предоставляющее освобождение от налогообложения НДС операции по передачи исключительных прав на указанные выше интеллектуальные продукты, не изменилось.

А вот передача исключительных прав **на программы ЭВМ и базы данных, прав на использование таких программ и баз данных (включая обновления к им и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем представления удаленного доступа к ним через Интернет**, теперь освобождается от налогообложения по НДС только при включении данного программного продукта в единый

реестр российских программ для ЭВМ. Порядок включения в единый реестр и иные необходимые действия для этого указаны по ссылке: <https://reestr.minsvyaz.ru/>.

(передача любого из перечисленных видов прав будет освобождаться от налогообложения по НДС при наличии условия, указанного выше).

Но закон предусматривает одно исключение:

Если передаваемые права состоят 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 Интернете, осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки, то передача таких прав будет облагаться НДС.

Для общего понимания напомним, что не все организации и ИП являются плательщиками НДС, и соответственно не все организации и ИП должны руководствоваться данным нововведением по НДС. Например, не являются плательщиками НДС организации и ИП, которые применяют специальные налоговые режимы (УСН, с\х налог, ЕНВД, патент), кто получил освобождение от уплаты НДС в связи с объемом выручки, участник проекта «Сколково» и т.д.

2.

Налог на прибыль

Для организаций, т.к. ИП не являются плательщиками налога на прибыль

1. Исключено право одновременно включать в состав расходов стоимость электронно-вычислительной техники для **организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий** (более детально ниже **)
2. Для российских **организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий** либо деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции (более детально указано ниже **) установлена налоговая ставка по налогу:
в ФБ – 3%
в бюджет субъекта РФ – 0%

при одновременном соблюдении условий

Получен документ о гос. аккредитации организации в области инфор. технологий

Доля доходов от реализации прав на программы ЭВМ, баз данных (см. ниже более подробный перечень потенциального дохода) не менее **90%** в сумме всех доходов организации по итогам отчетного (налогового) периода

Среднесписочная численность работников организации за отчетный (налоговый) период составляет **не менее 7 человек**

В части Налога на прибыль с 01.01.2021 г. вступят следующие поправки:

1. Исключен пункт 6 ст. 259 НК РФ, который позволял организациям, осуществляющим деятельность в области информационных технологий, не применять механизм начисления амортизации, а однократно включить в расходы стоимость электронно-вычислительной техники при соблюдении ряда условий, указанных в п. 6 ст. 259 НК РФ.

2. С 01.01.2021 г. для российских организаций, которые осуществляют **деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, базы данных**, налоговая ставка по налогу в Федеральный бюджет устанавливается в размере **3 процентов**, а налоговая ставка по налогу в бюджет субъекта Российской Федерации, **в размере 0 процентов**.

Нет потребности для организаций осуществлять сразу все виды деятельности, указанные выше, раз приведены перечисление видов деятельности через запятую, но все-таки до 01.01.2021 г. следить за разъяснениями Минфин РФ и желательно сделать дополнительный запрос в УФНС по субъекту.

Указанные налоговые ставки применяются при одновременном выполнении следующих условий:

- организацией получен **документ о государственной аккредитации организации**, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации (список и информацию по аккредитации можно посмотреть на сайте <https://digital.gov.ru/ru/activity/govservices/1/>).

- доля доходов от реализации экземпляров разработанных организацией программ для ЭВМ, баз данных, передачи исключительных прав на разработанные ею программы для ЭВМ, базы данных, предоставления прав использования указанных программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам, в том числе путем предоставления удаленного доступа к программам для ЭВМ и базам данных, указанным в настоящем абзаце, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности, через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет", от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению указанных программ для ЭВМ, баз данных (за исключением доходов от предоставления прав использования программ для ЭВМ, баз данных (в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет")), если такие права 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 итогам отчетного (налогового) периода составляет **не менее 90 процентов** в сумме всех доходов организации за указанный период;

- среднесписочная численность работников организации за отчетный (налоговый) период **составляет не менее семи человек.**

В случае, если по итогам налогового (отчетного) периода налогоплательщик не выполняет хотя бы одно из условий, установленных в части % по доходу и среднесписочной численности, а также в случае лишения его государственной аккредитации такой налогоплательщик лишается права применять налоговые ставки, указанные выше, **с начала налогового периода**, в котором допущено несоответствие установленным условиям либо он лишен государственной аккредитации.

3. Аналогичные налоговые ставки по налогу на прибыль установлены и для российских организаций, которые осуществляют деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции:

в ФБ – 3%

в бюджет субъектов РФ – 0%.

Данные налоговые ставки применяются при одновременном выполнении следующих условий:

- организация включена в реестр организаций, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции, ведение которого осуществляется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере промышленного и оборонно-промышленного комплексов, в порядке, утвержденном Правительством Российской Федерации;

- доля доходов от реализации услуг (работ) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции по итогам отчетного (налогового) периода составляет **не менее 90 процентов** в сумме всех доходов организации за отчетный (налоговый) период;

- среднесписочная численность работников организации за отчетный (налоговый) период **составляет не менее семи человек.**

В случае, если по итогам налогового (отчетного) периода налогоплательщик не выполняет хотя бы одно из условий, установленных абзацами четвертым и пятым настоящего пункта, а также в случае его исключения из реестра такой налогоплательщик лишается права применять налоговые ставки, предусмотренные настоящим пунктом, с начала налогового периода, в котором допущено несоответствие установленным условиям либо он исключен из реестра.

Для общего понимания напомню, что не все организации являются плательщиками налога на прибыль, и соответственно не все организации должны руководствоваться данными нововведениями по налогу на прибыль. Например, не являются плательщиками налога а прибыль организации, которые применяют специальные налоговые режимы (УСН, с\х налог, ЕНВД), участник проекта «Сколково» и т.д.

Страховые взносы

3.

Для организаций

Пониженные ставки с 2021 г.
В ПФ РФ – **6%**
На ОСС на случай временной нетрудоспособности – **1,5%**
ОМС – 0,1%
ИТОГО: 7,6% (страх взносы по НС и ПЗ не регулируются НК РФ, поэтому этот тариф не изменяется)

Для российских организаций в области информационных технологий

Для российских организаций, осуществляющих деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции

при одновременном соблюдении условий

- Наличие аккредитации как ИТ компании, резидент особой экон. зоны;
- Доля дохода от реализации прав на программные продукты ЭВМ (более детальный перечень указан ниже) за расчетный (отчетный) период составила не менее 90% от **всех доходов за расчетный (отчетный) период**;
- среднесписочная численность работников за расчетный (отчетный) период составляет не **менее семи человек**.

- **Доля дохода** от реализации услуг (работ) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции составляет не **менее 90 процентов в сумме всех доходов за расчетный (отчетный) период**;
- **организация включена в реестр организаций, оказывающих услуги (выполняющих работы)** по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции;
- среднесписочная численность работников организации за расчетный (отчетный) период составляет **не менее семи человек**.

С 01.01.2021 г. введены еще более пониженные налоговые ставки по страх взносам в ст. 427 НК РФ для:

- для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, базы данных;

- для российских организаций, осуществляющих деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции.

Для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, установлены следующие ставки:

на обязательное пенсионное страхование в течение 2017 - 2020 годов - 8,0 процента, с 2021 года - 6,0 процента;

на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в течение 2017 - 2020 годов - 2,0 процента, с 2021 года - 1,5 процента;

на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации (за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 года №115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»), в течение 2017 - 2020 годов - 1,8 процента, с 2021 года - 1,5 процента;

на обязательное медицинское страхование в течение 2017 - 2020 годов - 4,0 процента, с 2021 года - 0,1 процента;

Для российских организаций, осуществляющих деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции, начиная с 2021 г. установлены следующие ставки:

на обязательное пенсионное страхование - 6,0 процента;

на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 1,5 процента;

на обязательное медицинское страхование - 0,1 процента.

Для возможности применения пониженных тарифов страховых взносов должны выполняться одновременно определенные условия.

Для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий,

для вновь созданных организаций:

- получение документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, или свидетельства, удостоверяющего регистрацию организации в качестве резидента технико-внедренческой особой экономической зоны или промышленно-производственной особой экономической зоны;

доля доходов от реализации экземпляров разработанных организацией программ для ЭВМ, баз данных, передачи исключительных прав на разработанные ею программы для ЭВМ, базы данных, предоставления прав использования указанных программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам, в том числе путем предоставления удаленного доступа к программам для ЭВМ и базам данных, указанным в настоящем абзаце, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности, через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет", от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению указанных программ для ЭВМ, баз данных (за исключением доходов от предоставления прав использования программ для ЭВМ, баз данных (в том числе

путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет"), если такие права 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 итогам отчетного (расчетного) периода составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации за указанный период;

среднесписочная численность работников за расчетный (отчетный) период составляет не менее семи человек;

для организаций, не являющихся вновь созданными:

получение документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, или свидетельства, удостоверяющего регистрацию организации в качестве резидента технико-внедренческой особой экономической зоны или промышленно-производственной особой экономической зоны;

доля доходов от реализации продуктов аналогичных как для вновь созданных по итогам девяти месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации за указанный период;

средняя численность работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, за девять месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам составляет не менее семи человек.

В случае, если по итогам расчетного (отчетного) периода организация не выполняет хотя бы одно из условий (о доле доходов или численности работников), а также в случае лишения ее государственной аккредитации либо статуса резидента технико-внедренческой особой экономической зоны или промышленно-производственной особой экономической зоны такая организация лишается права применять тарифы страховых взносов с начала расчетного периода, в котором допущено несоответствие установленным условиям, либо такая организация лишена государственной аккредитации, либо в реестр резидентов особой экономической зоны внесена запись о лишении организации статуса резидента технико-внедренческой особой экономической зоны или промышленно-производственной особой экономической зоны.

Для российских организаций, осуществляющих деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции.

для вновь созданных организаций:

доля доходов от реализации услуг (работ) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции по итогам расчетного (отчетного) периода составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации за указанный период;

организация включена в реестр организаций, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции, ведение которого осуществляется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере промышленного и оборонно-промышленного комплексов, в порядке, утвержденном Правительством Российской Федерации;

среднесписочная численность работников организации за расчетный (отчетный) период составляет не менее семи человек;

для организаций, не являющихся вновь созданными:

доля доходов от реализации работ (услуг) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции по итогам девяти месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации за указанный период;

организация включена в реестр организаций, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции, ведение которого осуществляется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере промышленного и оборонно-промышленного комплексов, в порядке, утвержденном Правительством Российской Федерации;

средняя численность работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, за девять месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, составляет не менее семи человек.

В случае, если по итогам расчетного (отчетного) периода организация не выполняет хотя бы одно условие, указанное выше, а также в случае исключения ее из реестра организаций, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции, такая организация лишается права применять тарифы страховых взносов, с начала расчетного периода, в котором допущено несоответствие установленным условиям или произошло исключение из указанного реестра.

Нет потребности для организаций осуществлять сразу все виды деятельности, указанные выше, раз приведены перечисление видов деятельности через запятую, но все-таки до 01.01.2021 г. следить за разъяснениями Минфин РФ и желательно сделать дополнительный запрос в УФНС по субъекту.