

# АККРЕДИТОВАННЫЕ IT-КОМПАНИИ И НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ



**ТИМОФЕЕВ  
ФАРЕНВАЛЬД  
И ПАРТНЕРЫ**

—  
КОЛЛЕГИЯ  
АДВОКАТОВ



## ОБЗОР НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ (13 июня 2023 г.)

Ref. 1313-321

# АККРЕДИТОВАННЫЕ ИТ-КОМПАНИИ И НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ

После публикации материалов в законодательство могли быть внесены изменения, а также могла сформироваться иная судебная практика. Нам бы хотелось, чтобы российские предприниматели и граждане имели как можно больше возможностей по защите своих прав.

## **PRO BONO**

**Первую консультацию мы всегда готовы оказать бесплатно!**

Для связи с адвокатами МКА «ТИМОФЕЕВ, ФАРЕНВАЛЬД И ПАРТНЕРЫ» Вы можете написать письмо по эл. почте [probono@tbplaw.com](mailto:probono@tbplaw.com) или использовать форму в разделе "Контакты" на нашем интернет-сайте <https://tbplaw.com>

**Информация, переданная адвокату, является адвокатской тайной.**

## **1. Льготная ставка по налогу на прибыль и Льготы по страховым взносам**

### **1.1. Какие предусмотрены льготы по налогу на прибыль и страховым взносам?**

#### (1) Налог на прибыль

Для ИТ-компаний **ставки налога на прибыль** за периоды 2022 - 2024 гг. составляют (п. 1.15 ст. 284 НК РФ):

- 0% - в федеральный бюджет;
- 0% - в бюджет субъекта РФ.

#### (2) Страховые взносы

ИТ-компании вправе применять единый пониженный тариф в размере 7,6% **по взносам на ОПС, ОМС, на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством**. Взносы начисляются на сумму выплат, не превышающую единую предельную величину базы. На сумму сверх этой величины взносы начислять не нужно (пп. 3 п. 1, п. п. 2.2, 3, 5 ст. 427 НК РФ, Постановление Правительства РФ от 25.11.2022 N 2143). Взносы на травматизм надо уплачивать по обычным тарифам.

### **1.2. Условия для применения льгот по налогу на прибыль и страховым взносам – ОДНОВРЕМЕННОЕ выполнение условий (п. 1.15 ст. 284 и п. 5 ст. 427 НК):**

- У компании есть документ о госаккредитации организации, осуществляющей деятельность в области ИТ;
- По итогам отчетного (налогового) периода соблюдено условие о доле доходов: на доходы из перечня (**см. п. 1.3**) должно приходиться **не менее 70%** от общей суммы доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль;
- Компания не подпадает под запрет на применение налоговых льгот – то есть не относится к компаниям:
  - Созданным в результате реорганизации в форме слияния, разделения или выделения после 1 июля 2022 г.;
  - Реорганизованным в форме присоединения к ним другого юрлица после 1 июля 2022 г.;
  - Реорганизованным в форме выделения из их состава одного или нескольких юрлиц после 1 июля 2022 г.;
  - В которых прямо / косвенно участвует РФ с долей участия 50% или более.

- ⇒ от реализации экземпляров разработанных, адаптированных и (или) модифицированных данной организацией или лицом, входящим в одну группу лиц<sup>1</sup> с данной организацией, программ для ЭВМ, БД (далее – «собственные программы для ЭВМ и БД»). При этом организация должна иметь документы, подтверждающие, кто осуществлял разработку программ для ЭВМ, БД<sup>2</sup>.
- ⇒ от передачи исключительных прав на собственные программы для ЭВМ и БД;
- ⇒ от предоставления прав использования собственных программ для ЭВМ и БД, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, включая обновления и дополнительные функциональные возможности, в т ч через Интернет или другую или другую информационно-телекоммуникационную сеть (\*).

**(\*) ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ:** Доходы от предоставления прав использования собственных программ для ЭВМ и БД, состоящих в получении возможности:

- в отношении определенного товара разместить в Интернете предложение, объявление о заключении договора купли-продажи товара и заключить такой договор, произвести предоплату этого товара. Не следует учитывать доходы от передачи таких прав, если компания **также** обеспечивает хранение, упаковку, доставку, выдачу такого товара покупателю с использованием находящегося у вас на праве собственности (аренды или на ином праве) недвижимого имущества, транспортных средств либо с привлечением по гражданско-правовому договору взаимозависимого лица, у которого эти объекты находятся на праве собственности (аренды или на ином праве); - *например, такие сервисы, как Ozon, Wildberries и т п.*
- участвовать в процедуре закупок по Закону N 44-ФЗ или Закону N 223-ФЗ – *например, услуги торговых площадок (Росэлторг и пр);*
- участвовать в организованных торгах на товарном рынке – *например, биржи / Райффайзен Инвестиции и аналогичные.*
- инициировать и осуществлять операции по безналичному переводу денег – *например, Юнистрим;*
- получать услуги, связанные с совершением сделок с недвижимостью, в отношении объектов недвижимости продавцов и (или) застройщиков и (или) объектов долевого строительства<sup>3</sup> - *например, Домклик и аналогичные;*
- размещать информацию о потенциальном спросе на услуги по перевозке пассажиров и багажа легковым такси, ознакомиться с информацией о предложениях организаций, оказывающих услуги в указанной сфере, и осуществить поиск этих предложений по заданным пользователем параметрам – *например, Яндекс.Такси;*
- разместить информацию об услугах общественного питания, предложение заключить договор о реализации определенного товара (блюда), изготовленного организацией, оказывающей услуги общественного питания, заключить договор купли-продажи, произвести предоплату такого товара (блюда). Не следует учитывать доходы от передачи таких прав, если компания **также** обеспечивает возможность доставки, выдачи такого товара (блюда) покупателю – *например, Яндекс.Еда;*
- получать банковские, финансовые услуги – *например, банковские приложения (Альфа Банк / СберБанк);*
- формировать средства идентификации (коды маркировки), предоставляемой оператором государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации – *например, МойСклад;*
- хранить данные в центрах обработки данных;

<sup>1</sup> В качестве члена группы лиц считается лицо, которое прямо участвует в данной организации, либо в котором прямо участвует данная организация, либо в котором и в данной организации прямо участвует третье лицо и доля участия во всех случаях **составляет более 50 процентов**

<sup>2</sup> Письмо Минфина России от 13.03.2023 г. № 03-03-06/1/20606

<sup>3</sup> К таким услугам относятся в том числе услуги, необходимые для совершения подобных сделок: подбор объекта недвижимости, сравнение его с аналогичными объектами недвижимости и условиями их продажи и др. – см. Письмо Минфина России от 27.03.2023 N 03-03-06/1/26265

- получать услуги связи по передаче данных в целях передачи голосовой информации, предоставляемой оператором связи.

- ⇒ от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники) (далее – **заказные программы для ЭВМ и БД**<sup>4</sup>). То есть сюда относятся также доходы от деятельности по модификации и адаптации ПО, если его разработку организация не осуществляла, а также доходы от разработки ПО для иностранного заказчика<sup>5</sup>;
- ⇒ от оказания услуг (выполнения работ) по установке, тестированию и сопровождению собственных и заказных программ для ЭВМ, БД.
- ⇒ от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, включая тестирование и сопровождение, программно-аппаратных комплексов (ПАК). 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 ПАК, включенных в реестр российского ПО<sup>6</sup>;
- ⇒ от реализации разработанных ИТ-компанией ПАК, включенных в реестр российского ПО;
- ⇒ от осуществления следующей деятельности с использованием собственных программ, БД, если соответствующая программа (или ее составная часть), БД включена в реестр российского ПО:
  - i) оказание услуг по распространению рекламной информации в Интернете и (или) получению доступа к такой информации - *например, если компания при помощи собственной программы оказывает услуги по отправке рекламных рассылок в Интернет.*
  - ii) оказание услуг по предоставлению доступа к аудиовизуальным произведениям и (или) сообщениям телепередач на аудиовизуальном сервисе, включенном в реестр аудиовизуальных сервисов;
  - iii) оказание услуг и (или) предоставление прав использования, заключающихся в предоставлении доступа к отдельным фонограммам, совокупности фонограмм, объектам авторского и смежных прав, связанных с фонограммами;
  - iv) оказание услуг в Интернете по размещению и (или) продвижению предложений, объявлений о приобретении (реализации) товаров, работ, услуг, имущественных прав, предложений о трудоустройстве (**исключения – см. под знаком \* выше**);
  - v) оказание услуг в Интернете по поиску таких предложений, объявлений (доступа к таким предложениям, объявлениям) и (или) по заключению договоров (**исключения – см. под знаком \* выше**);
  - vi) оказание услуг по предоставлению доступа к электронной образовательной и (или) просветительской информации (сервисам), если оказывающая их ИТ-компания имеет лицензию на образовательную деятельность.

**ВВ! Для того, чтобы точно определить относимость конкретного вида договора к Перечню выше – необходимо ознакомление с таким договором.**

#### 1.4. Как считать 70%-ную долю доходов?

<sup>4</sup> В соответствии с разъяснениями Минфина России под заказными программами для ЭВМ, базами данных понимаются программы для ЭВМ и БД (программные средства и информационные продукты вычислительной техники), услуги (работы) по разработке, адаптации и модификации которых осуществляла данная организация для заказчика (Письма от 19.01.2023 N 03-03-06/1/3643, от 24.10.2022 N 03-03-06/1/102607, от 05.10.2022 N 03-03-06/1/96270). ФНС России также уточнила, что к заказным программам относятся и программы, в отношении которых ИТ-организацией оказываются услуги (выполняются работы) исключительно по модификации или адаптации, даже если разработку этой программы организация не делала (Письмо от 25.01.2023 N СД-4-3/763@ (п. 2));

<sup>5</sup> Письмо ФНС России от 25.01.2023 N СД-4-3/763@ (п. п. 2, 3)

<sup>6</sup> В расчет доли доходов от ИТ-деятельности включаются также доходы организации от оказания услуг (выполнения работ) по тестированию и сопровождению ПАК, включенных в реестр российского ПО, разработку которых данная организация не осуществляла (Письмо ФНС России от 25.01.2023 N СД-4-3/763@ (п. 4))

Доля доходов определяется так (п. 1.15 ст. 284 НК РФ):

ДОХОДЫ ИЗ ПЕРЕЧНЯ
Доходы, учитываемые в налоговой базе по налогу на прибыль (с некоторыми исключениями)

× 100%

**Числитель дроби** – доходы из Перечня в п. 1.3. выше.

**Знаменатель дроби** – все доходы из налоговой базы по налогу на прибыль, **КРОМЕ:**

- курсовые разницы;
- поступления в виде субсидий, указанных в п. 4.1 ст. 271 НК РФ
- доходы от уступки прав требования долга, возникшего при признании доходов из Перечня в п. 1.3. выше.

## **2. Льготы по НДС (освобождение от НДС)**

Для освобождения от НДС необходимо, чтобы программа для ЭВМ или БД, на которую передаются исключительные права / права на использование, значилась в одном из реестров (пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ):

- реестр российского ПО;
- единый реестр результатов НИОКР военного, специального или двойного назначения (далее - реестр НИОКР).

**ИСКЛЮЧЕНИЕ – если передаваемые права состоят в получении возможности:**

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

***При этом освобождение распространяется также на передачу обновлений к ПО, предоставление расширения ее функциональных возможностей.***

**Особенности применения освобождения от НДС в соответствии с разъяснениями ФНС и Минфина:**

- ⇒ Если ПО, разработанное третьими лицами, является частью ПО, в целом включенного в реестр российского ПО, то при передаче прав на указанное составное ПО применяется освобождение по НДС<sup>7</sup>.
- ⇒ Если лицензия на ПО для ЭВМ стороннего разработчика (правообладателя) передается отдельно, то для применения освобождения по НДС ПО такого разработчика (правообладателя) должно состоять в реестре российских программ<sup>8</sup>.
- ⇒ Программа, включенная в реестр российского ПО, может входить в ПАК, когда софт заливается в "железо". Освобождение от НДС можно применить и к ней, если по условиям договора программа приобретается отдельно от "железа"<sup>9</sup>.

<sup>7</sup> Письмо 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@

<sup>8</sup> Там же.

- ⇒ Воспользоваться освобождением от НДС может любое звено поставки ПО. Ограничений по субъектам, использующим освобождение, в пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ не установлено<sup>10</sup>.
- ⇒ Освобождение применяется независимо от вида договора, оформляющего передачу прав<sup>11</sup> (в том числе при передаче прав по сублицензионному договору<sup>12</sup>).
- ⇒ Освобождение также применяется, если передаются права на российскую программу посредством удаленного доступа через Интернет без установки (скачивания) ее экземпляра<sup>13</sup>.

**NB! Чтобы понять подпадает ли операция под исключение, нужно анализировать предмет договора.**

*В частности, освобождение не действует в отношении следующих договоров:*

- лицензионных договоров о предоставлении прав на использование программ для ЭВМ и БД, которые операторы электронных торговых или рекламно-торговых площадок заключают со своими клиентами. Пользуясь такими правами, клиенты получают доступ к ресурсам площадки, участвуют в электронных торгово-закупочных процедурах, размещают рекламу и (или) предложения о продаже товаров, работ, услуг для неопределенного круга пользователей площадки. Передача подобных прав облагается НДС в общем порядке<sup>14</sup>;
- договоров о передаче прав на программу для ЭВМ, позволяющих организовать дистанционную торговлю. Освобождение по пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ в этом случае использовать нельзя, так как передаваемые права состоят в возможности размещать рекламу, предложения о приобретении товаров, работ, услуг, имущественных прав, заключать сделки<sup>15</sup>.

В разъяснениях приведены ситуации, когда передача прав на ПО по лицензионному договору **не подпадает** под данные исключения и налогоплательщик **может** получить освобождение от НДС<sup>16</sup>:

- i) программа обеспечивает ЭДО;
- ii) программа позволяет управлять отношениями с клиентами (CRM), автоматизировать процессы их обслуживания, сбора данных, планирования, бюджетирования, проведения и анализа результатов маркетинговых кампаний и программ лояльности, отслеживания статуса выполнения заказов, контроля процесса продаж.
- iii) программа позволяет проводить анализ и проверку контрагентов на основании информации из широкого круга источников (ЕГРЮЛ, информационные базы судов, Росстата, данные торговых площадок и т.д.) и отслеживать изменения в ней;
- iv) программа предназначена для организации процесса создания, редактирования и управления сайтом (CMS).

<sup>9</sup> Приложение к Письму ФНС России от 18.12.2020 N СД-4-3/20902@

<sup>10</sup> Приложение к Письму ФНС России от 18.12.2020 N СД-4-3/20902@

<sup>11</sup> Письмо Минфина России от 12.02.2021 N 03-07-08/9626

<sup>12</sup> Приложение к Письму Минфина России от 18.12.2020 N 03-07-07/111669, Приложение к Письму ФНС России от 18.12.2020 N СД-4-3/20902@

<sup>13</sup> Приложение к Письму Минфина России от 18.12.2020 N 03-07-07/111669

<sup>14</sup> Приложение к Письму Минфина России от 18.12.2020 N 03-07-07/111669

<sup>15</sup> Письмо Минфина России от 22.12.2020 N 03-07-07/112469

<sup>16</sup> ст. ст. 1, 2 Федерального закона от 19.12.2022 N 520-ФЗ, Приложение к Письму Минфина России от 18.12.2020 N 03-07-07/111669, Письмо ФНС России от 03.03.2021 N СД-4-3/2692@

**Коллегия адвокатов «ТИМОФЕЕВ, ФАРЕНВАЛЬД И ПАРТНЕРЫ» (TV&P)** является одной из ведущих юридических компаний России. Наши адвокаты вправе оказывать юридическую помощь в том числе в странах Европейского союза, Швейцарии и штате Нью-Йорк, США (где находятся представительства компании). В большинстве мировых юрисдикций мы имеем налаженные профессиональные связи с адвокатскими организациями. Юристы нашей компании уделяют значительное внимание научным исследованиям (основу юридического коллектива компании составляют специалисты, получившие юридическое образование в МГУ им. М.В.Ломоносова и МГИМО МИД России), сотрудничеству с ведущими российскими и зарубежными правоведом. Все юристы **TV&P** окончили престижные ВУЗы, многие из них проходили практику и работали в США, Франции, Великобритании и Германии.

**TV&P** специализируется на оказании правовой помощи российскому и иностранному бизнесу по сложным корпоративным сделкам и коммерческим спорам, представительстве интересов компаний в арбитражных и третейских судах.

Рабочими языками компании являются **английский** и **русский**, но наши юристы и адвокаты также имеют возможность работать на **французском, немецком, норвежском, шведском, датском и итальянском** языках.

Специалисты компании привлекались в качестве консультантов по различным аспектам права международными организациями (Программа ООН по окружающей среде, ЮНЕП (United Nations Environment Programme, UNEP); Глобальная программа защиты окружающей среды (Global Environment Facility, GEF); Межгосударственный авиационный комитет (МАК); Региональное содружество в области связи, РСС); государственными органами Российской Федерации (Министерство экономического развития, Министерство природных ресурсов, Министерство образования и науки) и Посольствами иностранных государств.

Клиенты **TV&P** – российские и международные компании, работающие на рынке банковских и финансовых услуг, в сферах недвижимости, оптовой торговли, фармацевтики, информационных технологий и телекоммуникаций, нефтегазовой промышленности, машиностроения и других отраслях экономики.

Квалификация юристов, качество и удобство работы с **TV&P** регулярно подтверждаются высокими оценками рейтинговых агентств и рекомендациями наших клиентов. В 2010 г. Компания **TV&P** была включена в список 100 ведущих юридических компаний России, а также вошла в Топ 4 Российских юридических компаний в сферах Международного Арбитража и Несостоятельности/Банкротства<sup>17</sup>. Global Dispute Resolution Adviser Guide наша компания была особо отмечена за активное использование ADR (альтернативных методов разрешения споров). Юристы компании являются членами редакционной коллегии авторитетного международного юридического издания *International Energy Law Review* по странам Россия / СНГ, Германия и ОАЭ, а также экспертами Независимой Ассоциации кинопромышленников IFTA (Лос-Анджелес, США) по вопросам приведения в исполнение иностранных арбитражных решений в данных юрисдикциях.<sup>18</sup>

Юристы **TV&P** предоставляют полный спектр юридической помощи в области корпоративного, коммерческого и финансового права:

- комплексное юридическое сопровождение текущей деятельности компаний;
- структурирование, заключение, изменение и расторжение всех видов договоров;
- представление интересов в арбитражных судах, взыскание долгов, сопровождение процедуры несостоятельности (банкротства);
- сопровождение сделок по слиянию и поглощению;
- корпоративная реструктуризация;
- консультирование по вопросам антимонопольного законодательства;
- разрешение корпоративных споров;
- сопровождение внешнеторговых сделок;
- консультирование по вопросам построения дистрибьюторской сети и разработке дистрибьюторских соглашений, включая эксклюзивность и ценообразование;
- подготовка тендерной документации.

**Мы будем рады видеть Вас в числе наших клиентов!**

<sup>17</sup> Ведущий аналитик российского рынка правовых услуг PRAVO.RU – Совместное независимое исследование компании Ernst & Young и газеты «Ведомости»

<sup>18</sup> Членами IFTA являются многие всемирно известные кинокорпорации (в том числе Buena Vista Television, Dream Entertainment, Gaumont, Miramax International, TF1 International и др.), а также банковские организации (в том числе Bank of Ireland, Natexis Banques Populaires, U.S. Bank, Union Bank of California и др.)