

Изменения в налогообложении ИТ-отрасли



С 1 января 2021 года на бессрочной основе вводится ряд мер налоговой поддержки ИТ-отрасли, отечественной электронной промышленности и электронной компонентной базы (ЭКБ¹). Эти меры поддержки распространяются на:

- страховые взносы: суммарно тарифы уменьшены до 7,6%;
- налог на прибыль: ставка снижена до 3%.

В то же время некоторые существующие преференции с 2021 года будут отменены.

Какие организации вправе применять пониженные тарифы страховых взносов и пониженную ставку по налогу на прибыль

Указанными преференциями при соблюдении ряда условий могут воспользоваться:

1. российские компании, ведущие деятельность в области информационных технологий, имеющие документ о соответствующей государственной аккредитации;
2. российские компании, которые включены в реестр организаций, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий ЭКБ¹, электронной (радиоэлектронной) продукции.

Условия для применения пониженных тарифов страховых взносов и ставки по налогу на прибыль следующие:

- средняя численность (среднесписочная для вновь созданных организаций) работников составляет не менее 7 человек;
- для компаний, осуществляющих деятельность в области ИТ, доля доходов от деятельности в области ИТ² составляет не менее 90% общего дохода;
- для компаний, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий ЭКБ, электронной (радиоэлектронной) продукции, доля доходов от реализации соответствующих услуг (работ) составляет не менее 90% общего дохода.

Сумма доходов должна будет определяться по данным налогового учета, причем в нее не будут входить доходы:

- в виде курсовой разницы;
- от уступки прав требования долга, который возник при признании доходов от деятельности в сфере ИТ;
- от уступки прав требования долга, возникшего при признании доходов от реализации услуг (работ) по проектированию и разработке изделий ЭКБ, электронной (радиоэлектронной) продукции.

¹ См. Федеральный закон от 31.07.2020 № 265-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

² К доходам от деятельности в области ИТ относятся доходы:

- от реализации экземпляров разработанных программ для ЭВМ и баз данных, передачи исключительных прав на них (в том числе путем предоставления удаленного доступа через Интернет к программам и базам данных, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности);
- от оказания услуг и выполнения работ по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ и баз данных, а также услуг по установке, тестированию и сопровождению указанных программ для ЭВМ, баз данных (за исключением предоставления прав для размещения рекламы, поиска потенциальных продавцов и покупателей и заключения сделок через Интернет).

Страховые взносы

Пониженные тарифы страховых взносов установлены в следующих размерах (в рамках предельных величин базы):

- на обязательное пенсионное страхование — 6%;
 - на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством — 1,5% (вне зависимости от того, каким физическим лицам перечисляют выплаты, в том числе иностранным гражданам и лицам без гражданства, временно пребывающим в Российской Федерации);
 - на обязательное медицинское страхование — 0,1%.
- Суммарно тарифы по страховым взносам составляют 7,6%.

При утрате аккредитации, исключении из реестра либо при нарушении условия о численности работников и (или) доли доходов от деятельности в области ИТ (от деятельности по проектированию и разработке изделий ЭКБ, электронной (радиоэлектронной) продукции) страховые взносы будут необходимо пересчитать по обычным тарифам с начала года.

Налог на прибыль

Пониженная ставка по налогу на прибыль составляет 3% (подлежит зачислению в федеральный бюджет).

При утрате аккредитации, исключении из реестра либо при нарушении условия о численности работников и (или) доли доходов от деятельности в области ИТ (доходов от деятельности по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы, электронной (радиоэлектронной) продукции) налог на прибыль придется пересчитать с начала года по обычным ставкам.

Вместе с тем компании, работающие в сфере ИТ, не освобождаются от начисления амортизации по электронно-вычислительной технике первоначальной стоимостью свыше 100 000 руб. Затраты на ее покупку надо учитывать не одновременно путем отнесения на материальные расходы, а через амортизацию.

Налог на добавленную стоимость

Сохраняется существующее ныне освобождение от НДС для реализации исключительных прав на 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.

Что касается программ для ЭВМ и баз данных, то с 2021 года от НДС освобождаются операции по реализации:

- исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных.
- прав на использование этих программ и баз данных.

Права на использование могут передаваться путем заключения лицензионного договора, а также путем предоставления посредством Интернета удаленного доступа к программам и базам данных, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности.

При **отсутствии в реестре** сведений о программе (базе данных) передача исключительных прав на нее и прав на ее использование **не освобождается от НДС**.

Освобождение от НДС не будет распространяться на передачу прав на использование программ для ЭВМ и баз данных, связанных с торговлей и рекламой в Интернете и позволяющих:

- распространять рекламу в Интернете или получать доступ к ней;
- размещать в Интернете предложения о приобретении или реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав;
- искать информацию о потенциальных покупателях и продавцах либо заключать сделки.

К доходам от деятельности в области ИТ относятся доходы:

- от реализации экземпляров разработанных программ для ЭВМ и баз данных, передачи исключительных прав на них (в том числе путем предоставления удаленного доступа через Интернет к программам и базам данных, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности);
- от оказания услуг и выполнения работ по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ и баз данных, а также услуг по установке, тестированию и сопровождению указанных программ для ЭВМ, баз данных (за исключением предоставления прав для размещения рекламы, поиска потенциальных продавцов и покупателей и заключения сделок через Интернет).

Контакты



Надежда Орлова

Партнер, вице-президент по налогам и праву

OrlovaN@fbk.ru



Татьяна Матвейчева

Директор департамента налогового консалтинга

MatveichevaT@fbk.ru



Лилия Юлгушева

Старший консультант департамента налогового консалтинга

Liliya.Yulgusheva@fbk.ru