

Налоговые льготы для субъектов IT – отрасли: условия применения и налоговые риски

Начальник МИ ФНС России по
крупнейшим налогоплательщикам № 7

Катяев Алексей Сергеевич

Преференции IT - сферы

Федеральные законы от 31.07.2020 №265-ФЗ, от 26.03.2022 №67-ФЗ, от 14.07.2022 №321-ФЗ, от 19.12.2022 №520-ФЗ

Налог на прибыль организаций и страховые взносы		НДС
Для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий		Реализация российского ПО, включенного в реестры
Пониженная налоговая ставка по налогу на прибыль организации:	Пониженные страховые взносы:	Не подлежит налогообложению
<ul style="list-style-type: none">- в федеральный бюджет – 0% (до 2024 г.)- в бюджеты субъектов Российской Федерации - 0%	<ul style="list-style-type: none">- 7,6 % - в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов (1 917 000 руб.)- 0% - свыше единой предельной величины	

Условия получения льготы: налог на прибыль и страховые взносы



Аккредитация

выписка из реестра аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области ИТ

для страховых взносов + свидетельство о регистрации в качестве резидента технико-внедренческой или промышленно-производственной ОЭЗ



Доля ИТ доходов 70%

за отчетный (налоговый, расчётный) период

Общая сумма доходов определяется по данным налогового учета организации (ст. 248 НК РФ), за исключением:

- курсовых разниц (п. 2 и 11 части 2 ст. 250 НК РФ)
- субсидий (п. 4.1 ст. 271 НК РФ)
- доходов от уступки прав требования долга, возникшего при признании доходов от ИТ-деятельности

Запрет применять льготы

- ✓ Реорганизация в форме слияния, разделения или выделения после 1 июля 2022 г.
- ✓ Реорганизация в форме присоединения другого юрлица после 1 июля 2022 г.
- ✓ Реорганизация в форме выделения одного или нескольких юрлиц после 1 июля 2022 г.
- ✓ Участие государства (прямое или косвенное) 50% или более

Доходы, учитываемые в 70% доле

1. Реализация экземпляров собственных программ для ЭВМ (баз данных)
2. Передача исключительных прав на собственные программы для ЭВМ (баз данных)
3. Разработка, адаптация и модификация программ для ЭВМ, баз данных (заказные программы для ЭВМ и базы данных)
4. Установка, тестирование и сопровождение собственных и заказных программ и баз данных
5. Предоставление прав использования собственных программ для ЭВМ (баз данных) **(есть исключения)**

Исключения

- доходы маркетплейсов с торговой инфраструктурой;
- доходы платформ для участия в госзакупках и торгах;
- доходы от банковских, финансовых услуг и услуг на рынке ценных бумаг;
- доходы от сделок с недвижимым имуществом;
- доходы сервисов такси;
- доходы сервисов доставки еды;
- доходы от услуг по маркировке товаров,
- доходы от услуг центров обработки данных,
- доходы от услуг связи

Доходы, учитываемые в 70% доле

6. Предоставление услуг по размещению объявлений (в том числе о трудоустройстве) на специализированных онлайн-сервисах

! с использованием собственных программ для ЭВМ и баз данных, включенных в реестр ПО и БД !

(есть исключения)

8. Реализация разработанных организацией российских ПАК (включенных в реестр ПО и БД)

10. Предоставление платного доступа к контенту, в том числе по подписке

! с использованием собственных программ и баз данных, включенных в реестр ПО и БД !

! включение в реестр российских аудиовизуальных сервисов!

7. Разработка ПАК, адаптация, модификация, тестирование и сопровождение российских ПАК (включенных в реестр ПО и БД)

9. Продажа онлайн-рекламы на своих платформах

! с использованием собственных программ для ЭВМ и баз данных, включенных в реестр ПО и БД !

11. Оказание образовательных услуг на онлайн-платформе
! с использованием собственных программ для ЭВМ и баз данных, включенных в реестр ПО и БД !

! лицензия на образовательную деятельность!

От НДС освобождается передача исключительных прав на программу для ЭВМ (базу данных) и прав на ее использование

Условия:

- Включение в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных и (или) единый реестр результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ военного, специального или двойного назначения (в ред. ФЗ от 19.12.2022 №520-ФЗ)

- ПО и БД не относятся к исключениям, то есть не позволяет:
 - ✓ распространять рекламу в информационно-телекоммуникационной сети, включая Интернет;
 - ✓ получать к ней доступ
 - ✓ размещать в информационно-телекоммуникационной сети, включая Интернет предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав
 - ✓ искать информацию о потенциальных покупателях (продавцах)
 - ✓ заключать сделки

Налоговый контроль IT-отрасли

Принятие мер, направленных на освобождение аккредитованных организаций от налогового контроля, валютного контроля и других видов государственного контроля (надзора) и муниципального контроля на срок до трех лет

Указ Президента РФ от 02.03.2022 N 83

В отношении аккредитованных IT-компаний в 2022 - 2024 гг. не осуществляются виды контроля (надзора), на которые распространяются Федеральные законы от 26.12.2008 N 294-ФЗ и от 31.07.2020 N 248-ФЗ

Постановление Правительства РФ от 24.03.2022 N 448

Положения 294-ФЗ и 248-ФЗ не применяются при осуществлении налогового контроля (п. 4 ч. 3.1. ст. 1 N 294-ФЗ; п. 1 ч. 5 ст. 2 N 248-ФЗ)

До 3 марта 2025 г. в отношении аккредитованных IT-организаций приостановлено проведение выездных (повторных выездных) налоговых проверок

Письмо ФНС России от 24.03.2022 N СД-4-2/3586@

Исключение - проверки, назначенные с согласия руководителя (его заместителя) вышестоящего налогового органа или ФНС России

Начатые проверки завершаются в установленном порядке.

Срок их проведения не может быть продлен или приостановлен.

При необходимости возможно проведение дополнительных мероприятий налогового контроля.

Риски оптимизации налогообложения



Риски несоблюдения условий применения льготы

- Аккредитация IT-компаний
- Доля доходов от IT-деятельности:
 - доходы от деятельности, не относящейся к сфере IT
 - доходы от IT-деятельности, относящиеся к исключениям

Риски связанные с выделением IT- бизнеса

- Центр прибыли (при оказании услуг внутри группы компаний, взаимозависимых или аффилированных лиц и т.д.)
- Перевод непрофильных сотрудников



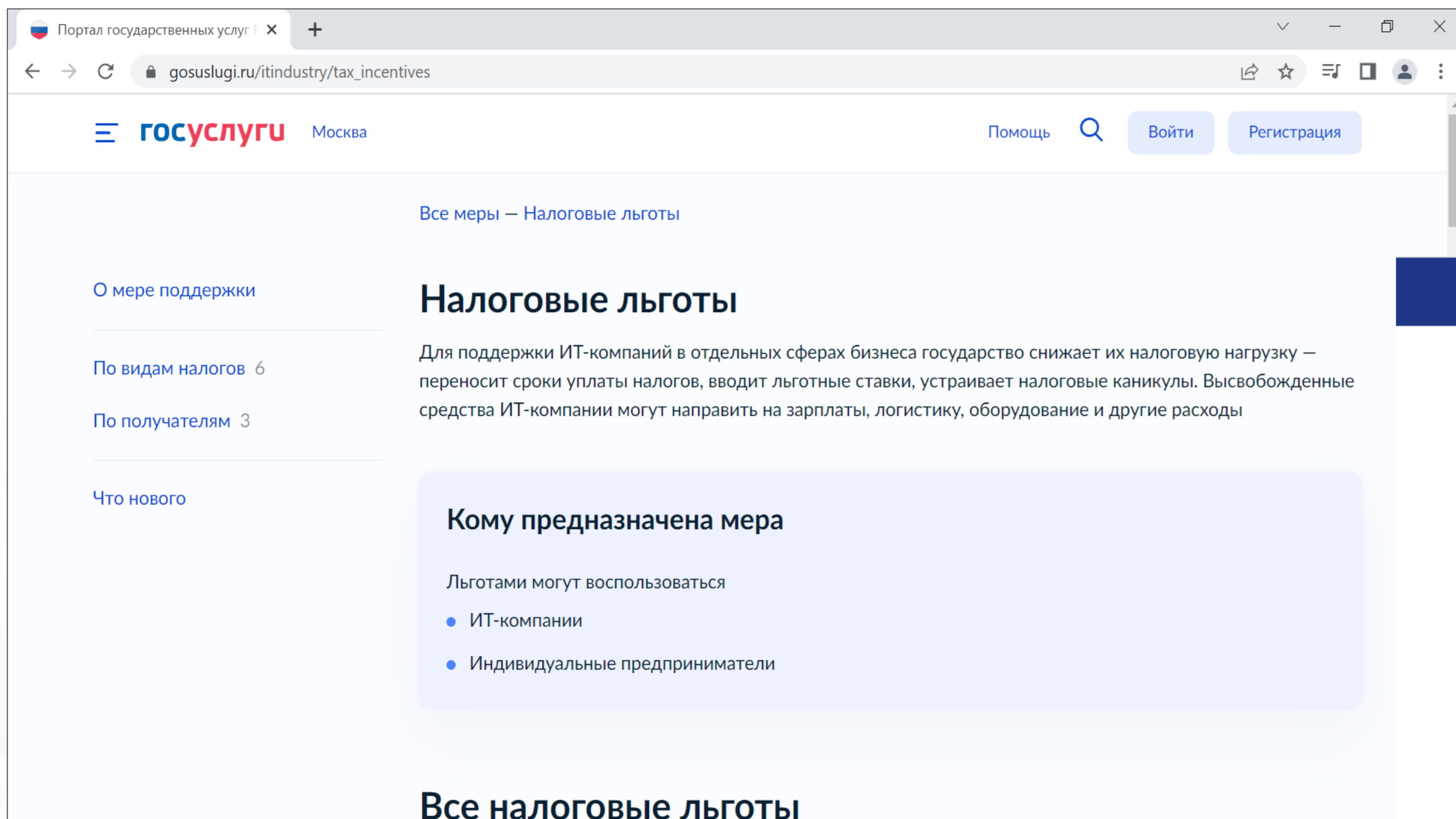
Актуальные вопросы налогообложения IT-компаний. Обзоры разъяснительных писем Минфина и Минцифры

Заместитель начальника МИ ФНС России по
крупнейшим налогоплательщикам № 7

Коршун Елена Сергеевна

Информационные ресурсы

https://www.gosuslugi.ru/itindustry/tax_incentives



Портал государственных услуг | x +

gosuslugi.ru/itindustry/tax_incentives

госуслуги Москва

Помощь Поиск Войти Регистрация

Все меры — Налоговые льготы

Налоговые льготы

Для поддержки ИТ-компаний в отдельных сферах бизнеса государство снижает их налоговую нагрузку — переносит сроки уплаты налогов, вводит льготные ставки, устраивает налоговые каникулы. Высвобожденные средства ИТ-компании могут направить на зарплаты, логистику, оборудование и другие расходы

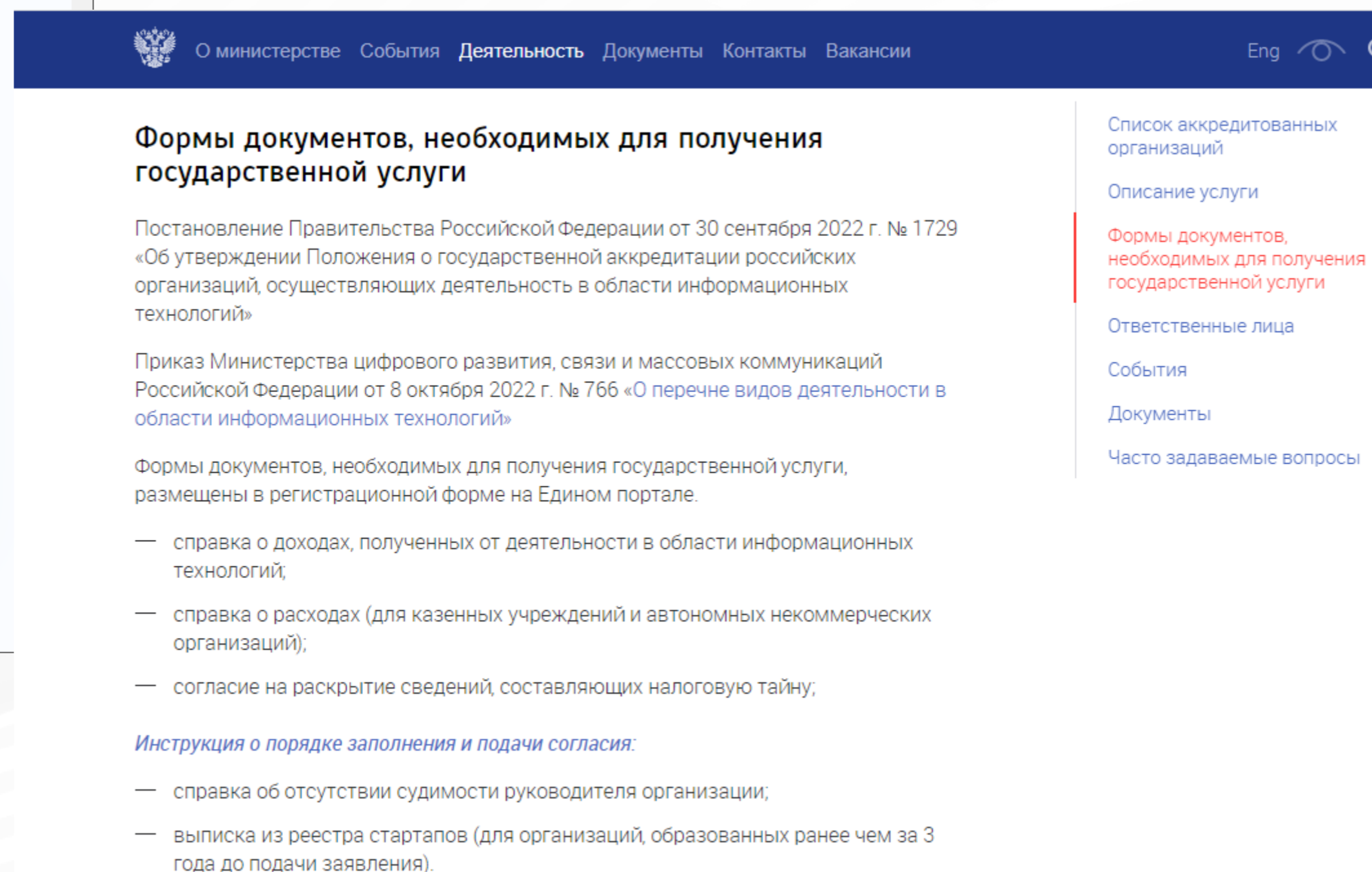
Кому предназначена мера

Льготами могут воспользоваться

- ИТ-компании
- Индивидуальные предприниматели

Все налоговые льготы

<https://digital.gov.ru/ru/activity/govservices/1/>



О министерстве События Деятельность Документы Контакты Вакансии

Формы документов, необходимых для получения государственной услуги

Постановление Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2022 г. № 1729 «Об утверждении Положения о государственной аккредитации российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий»

Приказ Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации от 8 октября 2022 г. № 766 «О перечне видов деятельности в области информационных технологий»

Формы документов, необходимых для получения государственной услуги, размещены в регистрационной форме на Едином портале.

- справка о доходах, полученных от деятельности в области информационных технологий;
- справка о расходах (для казенных учреждений и автономных некоммерческих организаций);
- согласие на раскрытие сведений, составляющих налоговую тайну;

Инструкция о порядке заполнения и подачи согласия:

- справка об отсутствии судимости руководителя организации;
- выписка из реестра стартапов (для организаций, образованных ранее чем за 3 года до подачи заявления).

Список аккредитованных организаций

Описание услуги

Формы документов, необходимых для получения государственной услуги

Ответственные лица

События

Документы

Часто задаваемые вопросы

Собственные и заказные ПО и БД

Собственные программы для ЭВМ (базы данных) – программы для ЭВМ (базы данных), разработанные, адаптированные и (или) модифицированные организацией либо лицом, входящим в одну группу лиц

Факт создания собственной программы должен быть документально подтвержден

*Письма Минфина от 13.03.2023 №03-03-06/1/20606,
от 01.03.2023 №03-03-06/1/17008,
от 18.01.2023 №03-03-06/1/3059*

Заказные программы для ЭВМ (базы данных) – программы для ЭВМ (базы данных), услуги (работы) по разработке, адаптации, модификации которых осуществляла ИТ-организация для стороннего заказчика

*Письма Минфина от 24.10.2022 №03-03-06/1/102607,
от 05.10.2022 №03-03-06/1/96270,
от 19.01.2023 №03-03-06/1/3643
Письмо ФНС от 25.01.2023 N СД-4-3/763@*

Момент начала и окончания применения преференций

Начало применения льготы (при выполнении условия о доходах):

- по налогу на прибыль - с налогового периода, в котором получен документ об аккредитации
- по страховым взносам – в НК РФ не установлено (с месяца получения документа об аккредитации)
(Письма Минфина от 14.10.2022 №03-03-06/1/99714, от 02.05.2023 N 03-03-06/1/40180)



Отражено непосредственно в НК РФ

Не выполнение условий за отчетный (налоговый, расчетный) период:

- прекращение прав на льготы с начала расчетного (налогового) периода
- перерасчет ранее исчисленных страховых взносов
(Письмо Минфина от 08.07.2022 №03-03-06/1/65703)

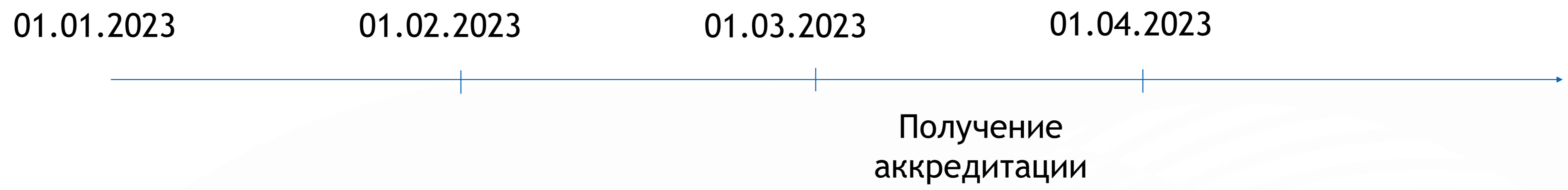
Пени и штрафы не начисляются.



Возврат к применению льготы
(в НК РФ не установлено), ранее:

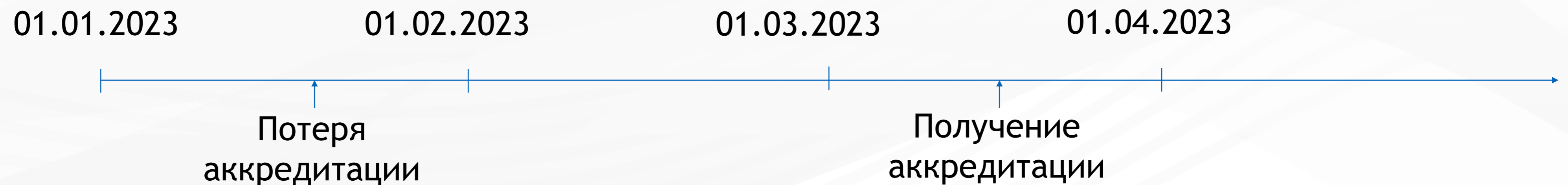
- если организация не лишилась аккредитации
- выполняется условие о доле IT-доходов
(Письма Минфина от 22.03.2022 № 03-03-06/1/22054, от 25.01.2023 №03-15-06/5599)

Момент начала и окончания применения преференций (примеры)



Право на льготу: по налогу на прибыль организаций с начала 2023 года
по страховых взносов - с марта 2023 года

Письмо Минфина от 02.05.2023 №03-03-06/1/40180
Письмо ФНС от 25.01.2023 №СД-4-3/763@



Право на льготу: по налогу на прибыль организаций - с начала 2023 года
по страховых взносов - с марта 2023 года

Письмо Минфина от 26.04.2023 №03-03-06/1/38345

Доходы, учитываемые в 70% доле

Законодатель не предъявляет требований к соотношению указанных видов доходов в целях получения налоговых льгот

Письмо Минфина
от 20.11.2020 №03-03-06/1/101372

Кодекс не ограничивает налогоплательщика в способах подтверждения отнесения тех или иных доходов к соответствующим видам деятельности

Письмо Минфина
от 01.03.2023 №03-03-06/1/17004

Доходы учитываются независимо от места осуществления IT-деятельности

Письмо Минфина
от 03.11.2022 №03-03-06/1/107451

Осуществление разработки программ для ЭВМ, баз данных только для иностранной компании-заказчика не влияет на получение льготы

Письмо ФНС
от 25.01.2023 №СД-4-3/763@

Программа для ЭВМ, разработанная учредителем (в том числе иностранным) с долей участия более 50 % признается собственной программой

Письма Минфина
от 01.03.2023 №03-03-06/1/17008,
от 18.01.2023 N 03-03-06/1/3059

Доходы, учитываемые в 70% доле

Реализация ПО может происходить

- на материальном носителе,
- в электронном виде, путем предоставления удаленного доступа через Интернет или иные информационно-телекоммуникационные сети

Письма Минфина

от 17.06.2021 №03-03-06/1/47699,
от 08.02.2022 №03-15-06/8325,
от 02.11.2021 №03-03-06/1/88835

Сопровождение ПО включает:

- поддержание постоянного функционирования необходимой IT-инфраструктуры,
- организация удаленного доступа заказчика к IT-инфраструктуре (по модели SaaS)

Письмо Минцифры

от 15.03.2023 №МП-П11-070-17504

Невключение собственного ПО или его составной части в единый реестр российских ПО и БД – препятствие для учета в 70% доли доходов (для которых есть такое требование)

Письмо Минфина

от 05.10.2022 №03-03-06/1/96241

Доходы, не учитываемые в 70% доле

Суммы компенсаций, полученных от нарушителей авторских прав на программное обеспечение

Письмо Минфина России
от 29.10.2021 N 03-03-06/1/87677

Вознаграждения за предоставление прав на использование топологий микросхем, секретов производства (ноу-хау) по лицензионным договорам

Письмо Минфина России
от 23.11.2020 N 03-03-06/1/101948

Доходы от оказания консультационных услуг, услуг по проектированию информационных систем, по аутсорсингу

Приложение к Письму ФНС России
от 18.12.2020 N СД-4-3/20902@

Гранты в форме субсидий из федерального бюджета на мероприятия по созданию и внедрению комплексов цифровых сервисов и решений

Письмо Минфина России
от 01.11.2021 N 03-15-06/88336

Суммы за предоставление прав на программу, принадлежащей иностранной организации, по сублицензионным договорам; техподдержку и консультационные услуги по ее внедрению

Письмо Минфина России
от 07.12.2021 №03-03-07/99171

Доходы от изготовления оборудования

Письмо Минфина России
от 08.07.2022 №03-03-06/1/65688

Общая сумма доходов

Доходы в виде грантов (если они соответствуют условиям абз. 8 и 10 п.п. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ) не учитываются в общей сумме доходов такой организации для расчета доли доходов от IT-деятельности

Письмо Минфина России
от 24.08.2022 №03-03-06/1/82480

Доходы, полученные IT-организацией в виде процентов от размещения на депозитах денежных средств, полученных на развитие деятельности компании от акционера путем вклада в добавочный капитал, подлежат включению в общую сумму доходов

Письмо Минфина России
от 30.05.2022 №03-15-06/50430

Доходы в виде процентов, начисляемых банком на неснижаемый остаток денежных средств на банковском счете, учитываются в общей сумме доходов такой организации для расчета доли доходов от IT-деятельности

Письмо Минфина России
от 06.05.2022 N 03-03-06/1/41935

Доходы (примеры)

Услуги, связанные с совершением сделок с недвижимым имуществом:
услуги, необходимые для совершения таких сделок, в частности

- подбор объекта недвижимости,
- сравнение его с аналогичными объектами недвижимости и условиями их продажи и др.

Письмо Минфина
от 27.03.2023 №03-03-06/1/26265

Банковские услуги:

функционал, который реализует организация при оказании клиентам различных видов банковских услуг

- предоставление клиенту возможности оставить заявку на открытие счета или получение кредита,
- проведение оценки возможных рисков для банка при выдаче кредита или открытию счета конкретному клиенту

Письмо Минфина
от 14.02.2023 №03-03-06/1/12385

Рекламные услуги:

размещение рекламных материалов с помощью собственной программы для ЭВМ, включенной в единый реестр российских программ

Письмо Минфина
от 24.01.2023 №03-03-06/1/5102

Учет субсидий

В сумму доходов для целей IT-льготы не включаются доходы, указанные в пункте 4.1 статьи 271 НК РФ - средства в виде субсидий

Субсидии, полученные в рамках возмездного договора, включаются в сумму доходов организации

Письмо Минфина России
от 09.11.2022 №03-03-06/1/108933

Заказчик работ - российская организация, реализующая проект, получатель субсидии

Письмо Минфина
от 07.02.2022 №03-03-06/3/7862

Головной исполнитель - российская образовательная организация высшего образования (государственное научное учреждение), выполняющая НИОКР, оплачиваемые заказчиком за счет субсидии

Полученные в оплату произведенных работ средства признаются у головного исполнителя доходом от реализации

IT-организация - разработчик программного обеспечения реализует ПО МСП по льготной цене со скидкой

Письмо Минфина
от 24.02.2022 №03-15-07/13547

РФРИТ возмещает IT-организации недополученные доходы

Данные денежные средства учитываются в 70%-й доле и в общем объеме доходов IT-организации

Разъяснения Минцифры

Разъяснены понятия «разработка», «установка» и «сопровождение» программ для ЭВМ и баз данных

Письмо Минцифры
от 07.09.2021 №П11-2-05-200-38749

Даны разъяснения в части толкования выражений «разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных» и «разработанные ею программы для ЭВМ, базы данных»

Письмо Минцифры
от 11.10.2021 № П11-2-05-200-44970

Рекомендован перечень документов для подтверждения факта участия в разработке программ для ЭВМ и баз данных

Разъяснены понятия «адаптация» и «модификация» (как самостоятельные процессы разработки программы и базы данных, и как часть процесса установки или сопровождения программы и базы данных)

Письмо Минцифры
от 27.01.2022 № П11-2-05-200-3571

Определены документы, подтверждающие модификацию и (или) адаптацию программы для ЭВМ, базы данных

Документальное подтверждение

Письмо Минцифры от 11.10.2021 № П11-2-05-200-44970

Документы, подтверждающие участие в разработке:

- 1) собственные документы,
- 2) документы заказчика

- ✓ приказы или иные документы о начале и окончании разработки (*например, приказ о создании рабочей группы, приказ о приемке, акт (протокол) приемки, акт приема-передачи нематериальных активов, приказ о постановке на баланс*);
- ✓ служебные или технические задания работникам;
- ✓ при ГПД - договоры о разработке, допсоглашения, приложения, техзадания, акты сдачи-приемки и т.п.
- ✓ любые иные документы.

Вид доходов	Условия
от оказания услуг (выполнения работ) по разработке (включая тестирование и сопровождение) ПАК	Документ, подтверждающий отнесение услуг (работ) к разработке ПАК и выданный Минцифры России
от оказания услуг (выполнения работ) по адаптации, модификации, тестированию и сопровождению ПАК	Включение ПАК в реестр российского ПО
от реализации разработанных данной организацией ПАК	Включение ПАК в реестр российского ПО

Установлены правила включения ПАК в единый реестр российского ПО и БД

Постановление Правительства РФ от 28.12.2022 №2461

Доходы от разработки (включая тестирование и сопровождение) ПАК учитываются только при наличии документа, выданного Минцифры России

Письмо Минфина России от 26.04.2023 N 03-03-06/1/38347

Можно включать в 70%-ю долю доходов выручку от тестирования и сопровождения ПАК, разработку которых организация не осуществляла

Письмо ФНС от 25.01.2023 №СД-4-3/763@

Реорганизация IT-компаний

Форма реорганизации	Условия	Право на льготу после реорганизации*	Разъясняющие письма
присоединение организаций	до реорганизации компания - правопреемник не выполняла условия и не применяла льготы	не вправе	Письма Минфина от 28.04.2023 №03-03-06/1/39358 от 02.03.2023 №03-03-06/1/17527
присоединение организаций	до реорганизации компания - правопреемник применяла льготы	вправе	Письма Минфина от 28.04.2023 №03-03-06/1/39358 от 01.02.2023 №03-03-06/1/7972
выделение	-	не вправе	Письма Минфина от 08.02.2023 №03-03-06/1/9991, от 24.01.2023 №03-03-06/1/4936

*при выполнении иных условий

Реорганизация IT-компаний

Организация создана после 01.07.2022 в результате реорганизации (кроме преобразования) - не вправе применять льготу

Письма Минфина России
от 15.08.2022 №03-03-05/79303
от 29.12.2022 №03-03-06/1/129738

В иных случаях создания дочерней организации – используется льгота при соблюдении такой организацией условий, установленных п. 1.15 ст. 284 и п. 5 ст. 427 НК РФ

Не имеет значения, **в интересах каких лиц** (внутри группы компаний, взаимозависимых лиц, внешних пользователей и прочих) IT-компания ведет деятельность в области информационных технологий

Письмо ФНС России
от 17.03.2022 №СД-4-2/3289@

Получение такой экономической выгоды полностью соответствует целям ее введения - **налоговой поддержки IT-отрасли**

На указанный подход можно ориентироваться в том числе при переводе сотрудников во вновь созданную или перепрофилированную IT-компанию

Письмо ФНС России
от 12.07.2022 №СД-19-2/163

Аккредитация: критерии

Постановление Правительства Российской Федерации от 30.09.2022 № 1729

«Об утверждении Положения о государственной аккредитации российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий»

в ред. Постановления Правительства РФ от 22.02.2023 N 296

1 вариант

- IT-ОКВЭД (! Изменения ПП 296)
- зарплата не ниже средней в стране или регионе
- доля IT-доходов 30%
- информация об IT-деятельности на сайте компании
- согласие на раскрытие сведений
- не относится к исключениям

2 вариант

- IT-ОКВЭД (! Изменения ПП 296)
- доля IT-доходов 30%
- информация об IT-деятельности на сайте компании
- согласие на раскрытие сведений
- не относится к исключениям
- доход более 1 млн рублей
- правообладатель ПО, включенного в реестр
- доход от реализации прав на данное ПО

требование по зарплате не учитывается!

Аккредитация: ограничения

П. 17 Постановления Правительства Российской Федерации от 30.09.2022 № 1729

Ограничения для аккредитации IT-компаний

- ✓ участие государства (прямое или косвенное) 50% или более*
- ✓ госорганы, ГУП (МУП), госкомпании, госкорпорации, публично-правовые компании
- ✓ банки, кредитные и финансовые организации, страховые организации
- ✓ операторы связи
- ✓ ОАО из перечня, утвержденного постановлением Правительства от 23 января 2003 г. №91-р
- ✓ наличие налоговой задолженности более 3 тыс. рублей
- ✓ судимость руководителя организации

* *Исключение - коммерческие организации, осуществляющие в качестве подрядчика (исполнителя) деятельность по созданию, развитию, сопровождению и доработке федеральных или региональных информационных систем*

Аккредитация IT-стартапов

П. 8 Постановления Правительства Российской Федерации от 30.09.2022 № 1729

«Об утверждении Положения о государственной аккредитации российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий»

1 вариант

В субъекте РФ есть реестр стартапов

- включена в реестр стартапов
- создана менее чем за три года до подачи заявления
- доход менее 1 млн рублей с момента создания
- IT-ОКВЭД
- зарплата не ниже средней в стране или регионе
- информация об IT-деятельности на сайте компании
- согласие на раскрытие сведений
- не относится к исключениям

2 вариант

В субъекте РФ нет реестра стартапов

- создана менее чем за три года до подачи заявления
- доход менее 1 млн рублей с момента создания
- IT-ОКВЭД
- зарплата не ниже средней в стране или регионе
- информация об IT-деятельности на сайте компании
- согласие на раскрытие сведений
- не относится к исключениям

Аккредитация: критерии

Перечень видов деятельности в области информационных технологий

36 видов деятельности:

- проектирование, обследование, разработка, адаптация, модификация, модернизация, обновление, установка, техподдержка и т.д. ПО и БД
- реализация ПО и БД
- комплексное обслуживание ИТ-инфраструктуры
- продажа, ремонт и обслуживание ПАК и оборудования

Приказ Минцифры России
от 08.10.2022 №766

Порядок расчета среднемесячного размера выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу работников, осуществляющих деятельность в сфере ИТ

Письмо ФНС России
от 28.11.2022 №3Г-3-11/13312@

1. Берутся данные раздела 3 всех РСВ за период
2. Для каждого месяца определяется
 - сумма выплат = сумма стр. 140 (выплаты) – сумма стр. 160 (ГПД)
 - количество физлиц = число уникальных СНИЛС за каждый месяц (работающие НЕ только по ГПД)
 - средняя зарплата за месяц
3. Средняя зарплата за период = сумма средних зарплат за каждый месяц разделить на число месяцев, когда выплаты были больше нуля

Аккредитация: критерии

Согласие на раскрытие налоговой тайны

- ИНН, КПП, наименование организации
- признак раскрытия сведений: общедоступность или предоставление иному лицу
- период, за который раскрывают сведения
- срок согласия
- коды сведений

Приказ ФНС России
от 14.11.2022 №ЕД-7-19/1085@

Код комплекта сведений – 20009 (Минцифры)

Материалы ФНС по работе с согласием на раскрытие налоговой тайны

https://www.nalog.gov.ru/rn77/fl/interest/tax_secrecy

Инструкция по формированию согласия налогоплательщика на раскрытие сведений, составляющих налоговую тайну, в Минцифры России для аккредитации ИТ-компании

<https://digital.gov.ru/uploaded/files/21e0e6ac-1732-4dca-a9d2-93e4fc28cb90.pdf>

Правила формирования и ведения единого реестра результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ военного, специального или двойного назначения

Постановление Правительства РФ
от 07.10.2021 №1705

Доработка (обновление) программ для ЭВМ освобождается от НДС, если работы выполняются в рамках договора на передачу прав на использование таких программ

Письма Минфина
от 10.10.2022 №03-07-05/97550
от 28.07.2022 №03-07-08/72877

Вид договора, оформляющего передачу прав, не имеет значения

Письмо Минфина России
от 12.02.2021 №03-07-08/9626

Начало применения освобождения от НДС - с момента его включения в реестр российских программ

Письмо Минфина России
от 27.01.2022 №03-07-07/5364

Передача исключительных прав на программы для ПО и БД, включенные в реестр российского ПО, в качестве вклада в имущество дочернего общества (без изменения уставного капитала) освобождается от налогообложения НДС

Письмо Минфина России от
09.03.2023 №03-07-15/20469

Участники проекта «Сколково»

Организация, одновременно выполняющая все условия для применения преференций как участник проекта "**Сколково**" и как IT-организация, самостоятельно **осуществляет выбор** преференций

Выбор плательщиком пониженных тарифов страховых взносов не ставится в зависимость от применения им преференций по НДС и налогу на прибыль организаций

Письма Минфина России
от 07.12.2020 №03-15-06/106519
от 22.12.2020 №03-01-10/112733, №03-01-10/112704
от 14.09.2021 №03-15-06/74333
от 19.11.2021 №03-03-06/1/93783
от 09.09.2022 №03-15-06/87543
от 05.09.2022 №03-15-05/86032

Организация - участник проекта "Сколково", осуществляющая деятельность в области IT, но **не имеющая аккредитации, не вправе** применять льготы для IT-компаний

Письмо Минфина
от 08.02.2022 №03-15-05/8376

Пониженные тарифы страховых взносов применяются IT-организацией независимо от применяемого ею налогового режима, в т.ч. УСН

Письмо Минфина России
от 28.10.2022 №03-15-05/105082

IT-организация на УСН для целей применения пониженных тарифов страховых взносов определяет 70%-ю долю доходов от IT-деятельности по кассовому методу

Компании на УСН определяют долю IT-доходов с учетом норм для налога на прибыль

Письмо Минфина России
от 25.10.2022 №03-15-06/103182

Начало применения льготы - с месяца получения документа об аккредитации

Письмо Минфина России
от 25.10.2022 №03-15-06/103185

Привлечение субподрядчиков

Привлечение соисполнителей (субподрядчиков) при оказании услуг по разработке, модификации и адаптации, а также установке, тестированию и сопровождению ПО применению льготной ставки не препятствует

Письма Минфина
от 17.02.2021 № 03-07-07/10929
от 02.08.2021 № 03-15-06/61663
от 22.04.2021 № 03-03-06/1/30725

Письмо ФНС
от 09.04.2021 № СД-19-3/174@

Соотношение долей разработки, которые должны приходиться на работников организации и на привлеченных лиц, не установлено

Письмо Минцифры России
от 11.10.2021 №П11-2-05-200-44970

Радиоэлектроника и искусственный интеллект

Пп. 5 и 6 п. 2 ст. 259.3 НК РФ

Специальный повышающий коэффициент (К-3) к основной норме амортизации в отношении:

- амортизируемых основных средств, включенных на дату их ввода в эксплуатацию в единый реестр российской радиоэлектроники,
- нематериальных активов в виде исключительных прав на программы и базы данных, включенные в единый реестр российского ПО

П. 1 и 3 ст. 257 НК РФ

Коэффициент 1,5 при формировании первоначальной стоимости :

- основных средств, включенных в единый реестр российской радиоэлектроники, и относящихся к сфере ИИ или в перечень российского высокотехнологичного оборудования
- при формировании первоначальной стоимости НМА, включенных в реестр российского ПО, и относящихся к сфере ИИ

П.п 26 п. 1 ст. 264 НК РФ

Коэффициент 1,5 при отнесении на прочие расходы затрат, связанных с приобретением прав на ПО и БД, включенных в реестр российского ПО, и относящихся к сфере ИИ

П.п. 7 п. 2 ст. 286.1 НК РФ

Инвестиционный налоговый вычет в отношении затрат, связанных с ПО и БД, радиоэлектронной продукцией, включенные в реестры

Радиоэлектроника и искусственный интеллект

Письмо Минфина
от 08.11.2022 №03-03-06/1/108245

К-1,5 к первоначальной стоимости применяется к объектам, введенным в эксплуатацию в период с 01.01.2023

К-3 к норме амортизации применяется в тех периодах, в течение которых ПО и БД включены в реестр, и не зависит от даты ввода в эксплуатацию

Решение о применении К-3 и его конкретный размер закрепляются в учетной политике

Письмо ФНС
от 22.02.2023 №СД-26-3/3@

Инвестиционный налоговый вычет применяется к налогу, исчисленному за период, в котором налогоплательщику переданы результаты работ (услуг), в отношении ПО и БД или объектов основных средств

Письмо ФНС
от 07.03.2023 №СД-4-3/2672@

Рекомендуемые коды расходов, связанных с приобретением радиоэлектроники и ПО, относящихся к сфере искусственного интеллекта



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Спасибо за внимание!