

Изменения в налогообложении IT-компаний с 1 января 2021 года

Екатерина Дивеева

dek@plm-ural.ru

Компания на УСН приобретает ПО у компании-нерезидента для перепродажи. Кто в данном случае платит НДС? Должна ли компания-нерезидент вставать на учет в РФ, чтобы продавать ПО в России и сдавать отчетность?

Если доступ к ПО предоставляется через Интернет, то в этом случае Ваша организация не является налоговым агентом и иностранная компания должна встать на учет на сайте ФНС и исчислять НДС самостоятельно по электронным услугам. Если же ПО передается на материальном носителе (флешке), то Ваша организация обязана исполнять обязанности налогового агента по НДС (п.1,2 ст.161 НК РФ).

Екатерина Ампар

ampar@1c-wiseadvice.ru

1.Если организация сменила в 2021 г. СНО - перешла с УСН на ОСНО. Проданные в 2020 г. при УСН лицензии также являются переходящими (срок действия лицензий затрагивает и 2020 и 2021 г.) и не включены в реестр. Возникает ли в таком случае объект налогообложения НДС в 2021 г.? Если да, то как производится расчет в данном случае?

2.Что делать с договорами, по которым срок лицензии определен на 5 лет и она была реализована, например, в 2017 г.? Необходимо ли в данном случае проводить ревизию всех договоров компании и необходимо ли рассчитать и уплатить НДС в бюджет в 2021 г. с такой лицензии?

Новые положения пп.26 п.2 ст.149 НК РФ следует применять только при передаче прав на ПО с 01.01.2021 г. (п.8 ст.149 НК РФ). На наш взгляд, дата передачи прав на ПО зависит от условий договора. Так, в соответствии с п.1 ст.167 НК РФ налоговая база по НДС возникает на дату передачи имущественных прав (дату оказания услуг). Т.е. несмотря на то, что в целях налогообложения передача прав может быть квалифицирована в качестве оказания услуг, которые потребляются в процессе их оказания (ст.38 НК РФ), в ст.167 НК услуги и имущественные прав разделены. Поэтому, по нашему мнению, следует определять дату передачи прав на основании условий договора, эту дату могут подтверждать и акт передачи прав на программу. Таким образом, если права в соответствии с договором были переданы до 01.01.2021 г. по лицензионному договору или в момент применения УСН, по нашему мнению, после 01.01.2021 г. возникать налоговой базы по НДС не должно, даже если права переданы на 100 лет. Но не исключено, что у налоговых органов может быть иное мнение по данному вопросу. Ждем четких разъяснений Минфина по случаям, когда обязанности правообладателя считаются выполненными в момент предоставления доступа (ключа доступа) к ПО и договором НЕ предусмотрено дальнейшее обновление ПО в рамках этого же договора.

Татьяна Ивановна Надина

tnadina@nfp2b.ru

Подскажите, компания внесла в единый реестр Росс. программ ПО, но сменило наименование ПО через какое то время. При этом состав и функциональность этого ПО для ЭВМ идентично. Считается ли данное ПО зарегистрированным в Реестре и сохраняются льготы по НДС?

Приказ Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ от 21 февраля 2019 г. N 62 не устанавливает в качестве обязательного условия для внесения в Реестр изменений смену наименования программы. Но, по нашему мнению, если наименование программы, указанной в договоре, не будет соответствовать наименованию, указанному в Реестре, то применять освобождение от НДС очень рискованно.

Рекомендуем обратиться в Минцифры для уточнения вопроса о порядке внесения изменений в Реестр. Не исключено, что изменение названия требует повторную регистрацию данного ПО в Реестре.

Светлана Казакова

s.kazakova@ucs-service.ru

1. Спасибо за ответ лектора Виктории на мой вопрос . уточнение. Каждый модуль, который мы продаем, не представляет собой отдельную самостоятельную программу, это дополнительная функциональная возможность. В п.п 26 говорится, что передача исключительных прав и прав на использование программ ЭВМ, а также баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет»

Т.е. мы в реестр вносим программу, а не дополнительные функциональные возможности. В этом случае мы же не должны облагать НДС?

2. и Еще вопрос к Виктории: если вендор (РФ) продал нам модуль ПО без НДС на основании п.п 26, а название ПО отличается от регистрационного имени на сайте Минкомсвязи, то должны ли мы при последующей продаже облагать НДС? Или в этом случае ответственность ложится на вендора.

1) Обновление ПО и дополнительные функциональные возможности – это тоже объекты интеллектуальной собственности (ст. 1261 и пп. 9 п. 2 ст. 1270 ГК РФ). Соответственно передача прав на обновления к программе, включенной в Реестр тоже не облагается НДС (пп.26 п.2 ст.149 НК РФ). Но для освобождения обновления и дополнительных функциональных возможностей к ПО, по нашему мнению, главное, чтобы в договоре было указано наименование программы из Реестра к которой передаются права на обновления и дополнительные функциональные возможности.

2) Если наименование в Реестре не соответствует наименованию программы, указанной в договоре, то, по нашему мнению, применять освобождение от НДС очень рискованно. При передаче прав на эту программу по лицензионному договору следует предъявить покупателю НДС. Для минимизации налоговых рисков следует внести изменения в договор с вендором и исправить ошибку в наименовании программы, чтобы оно соответствовало наименованию, указанному в Реестре.

серг камин

kaminschuksa@umg.ru

клиент купил 1с. наша ит компания по договору адаптирует\изменяет под клиента. это доход попадает? у нас предприятие. есть ит служба. хотим сделать компанию. доходы от адаптации программ предприятия новой ит компанией будут попадать под льготы?

Как мы поняли, вопрос касается порядка формирования доходов, доля которых дает право на применение льготных ставок по налогу на прибыль и страховым взносам. Да, доходы от адаптации программ, в т.ч. разработанных третьими лицами Письма Минфина России от 23 ноября 2020 г. N 03-03-06/1/101948, от 17 декабря 2020 г. N 03-15-06/110969.

Татьяна Парская

helene.belova@yandex.ru

Применимо ли положение Письма МФ N 03-07-08/13229 относительно того, что услуги по передаче прав на использование программ для электронно-вычислительных машин, оказываемые по лицензионному договору, не подлежат

Ответ: Не очень понятно, о чем вопрос. Разъяснения Минфина, которое вы упоминаете, в отношении НДС применяется ДО 01.01.2021 г. При передаче прав на ПО по лицензионному договору с 01.01.2021г. освобождение от НДС применяется только если ПО включены в «Российский реестр».