

14 апреля 2022

Тема:

**Налоговые льготы для IT-компаний.
Стоит ли выделяться в отдельное
юрлицо?**

Спикер:

Виктория Варламова- Советник налоговой службы II ранга, главный эксперт компании «Правовест Аудит», эксперт при Палате общественных уполномоченных по защите прав предпринимателей в г. Москве.

pravovest-audit.ru

+7 495 134-32-23



УЧЕННЫЕ ДОКАЗАЛИ:

ЧТО ЕСЛИ

просто слушать - то **10%**
усвоение материала



А ЕСЛИ

активно участвовать и обсуждать,
то усвоение **до 90%**



КРУГЛЫЕ СТОЛЫ - VIP ОНЛАЙН ВСТРЕЧИ

с практикой применения законодательства и живым общением с экспертами и коллегами:



РАЗБОР НЮАНСОВ И ПРАКТИЧЕСКИХ ПРИМЕРОВ ПО
ТЕМ

ОТВЕТЫ НА ВАШИ ВОПРОСЫ

РАЗБОР КЕЙСОВ И ОБМЕН ОПЫТОМ

ВИДЕОЗАПИСЬ + КОНСПЕКТ + ОТВЕТЫ + СЕРТИФИКАТ



Программа

Ч.1 «Налоговые льготы для IT-компаний: правила применения»

Ч.2 VIP «Круглый стол»

«Стоит ли выделять IT-подразделение в отдельное юрлицо?

Нюансы применения льгот и другие вопросы налогообложения в IT-компаниях»:

-Есть ли риски при выделении IT-подразделения в отдельную компанию?

-Особенности применения льгот вновь созданными IT-компаниям

-НДС при передаче прав на «нероссийские» ПО и при включении в Реестр с опозданием

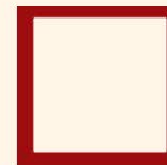
-«Антисанкционный» НДС при приобретении электронных услуг у иностранных компаний

-Ответы на вопросы участников «Круглого стола».





Льготы для IT-компаний



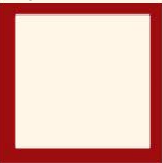


Подписан Указ о льготах для IT-компаний

Указ Президента РФ от 02.03.2022 № 83 «О мерах по обеспечению ускоренного развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации»

Президент поручает Правительству РФ:

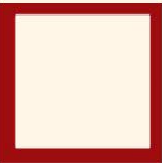
- обеспечить предоставление льготных кредитов по ставке, не превышающей 3 %, на обеспечение текущей деятельности аккредитованных организаций и реализацию новых проектов;
- обеспечить выделение ежегодно из федерального бюджета грантовую поддержку перспективных разработок отечественных решений в области информационных технологий;
- предусмотреть выделение финансовых средств аккредитованным организациям на улучшение жилищных условий работников этих организаций и обеспечение повышения уровня их заработной платы, а также определить категории работников, на улучшение жилищных условий которых будут выделяться финансовые средства;





Принять меры, направленные:

- **на освобождение** аккредитованных организаций **от налогового контроля, валютного контроля и других видов государственного контроля (надзора) и муниципального контроля на срок до трех лет;**
- **на установление до 31 декабря 2024 г. для аккредитованных организаций налоговой ставки по налогу на прибыль организаций в размере 0 %;**
- **на установление налоговых льгот и преференций для аккредитованных организаций, получающих доходы от распространения (размещения) рекламы или оказания дополнительных услуг с использованием приложений и онлайн-сервисов** этих организаций либо доходы, связанные с реализацией, установкой, тестированием и сопровождением отечественных решений в области информационных технологий;



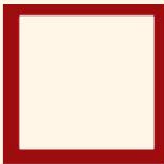


Установили правила отсрочки от призыва на военную службу до достижения работниками возраста 27 лет на время их работы в российских IT-компаниях

Постановление Правительства РФ от 28 марта 2022 г. N 490

IT-компании на 3 года освободили от государственного и муниципального контроля с 25.03.2022

Постановление Правительства РФ от 24 марта 2022 года № 448



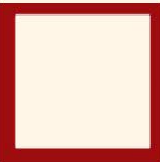


Мораторий на выездные проверки IT-компаний

Письмо ФНС от 24.03.2022 года № СД-4-2/3586@

ФНС направила нижестоящим налоговым органам указание о приостановлении в отношении аккредитованных IT-компаний проведения выездных налоговых проверок до **03.03.2025** включительно.

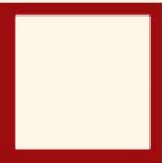
Но допускается назначение и проведение выездных проверок в отношении IT-организаций с согласия руководителя (замруководителя) вышестоящего налогового органа, руководителя (замруководителя) ФНС России. Для обоснования назначения проверки нижестоящим налоговым органом в вышестоящий налоговый орган должен быть направлен мотивированный запрос.





Ставки для IT-компаний на 2022-2024 годы по налогу на прибыль:

Ставки налога в федеральный бюджет – **0% на 2022-2024 годы (Федеральный Закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ)**, в бюджет субъекта Российской Федерации - **0 %** установлены (п.1.15. ст.284 НК РФ) 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.

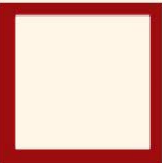




С 1 января 2021 года **страховые тарифы** для ИТ-компаний - 7,6% (пп. 3 п. 1, пп. 1.1 п. 2, п.5 ст. 427 НК):

6% - на обязательное пенсионное страхование;
1.5% -на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в т.ч. с выплат в пользу иностранных граждан, временно пребывающих в РФ;
0,1 % - на обязательное медицинское страхование

Но при соблюдении определенных условий. Условия по «специализированным» доходам аналогичны «прибыльным» условиям, но НЕ идентичны!





При выделении IT-подразделения

В отдельную компанию налоговых рисков нет



ПРАВОВЕСТ *Аудит*

Аудит. Налоги. Юристы

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

-сама по себе реорганизация юрлица, в результате которой создается отдельное юрлицо (разделение, выделение), осуществляющее деятельность в сфере информационных технологий, на которое распространяются налоговые преференции, не может рассматриваться налоговыми органами как искажение фактов хозяйственной жизни в нарушение п.1 ст. 54.1 НК РФ и квалифицироваться как применение схемы уклонения от налогообложения («дробление бизнеса», необоснованное получение налоговых льгот и пр.).

-положения письма ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@ относительно оценки основной цели такой реорганизации не применяются;

- не имеет значения, в интересах каких лиц (внутри группы компаний, взаимозависимых и (или) аффилированных лиц, внешних пользователей и пр.) IT-компанией осуществляется деятельность в области информационных технологий;

-в отсутствие искажений фактов хозяйственной жизни правомерность получения экономической выгоды в виде налоговых льгот, предусмотренных для IT-компаний, не может ставиться инспекциями под сомнение. Их получение полностью соответствует целям введения налоговой поддержки IT-отрасли.

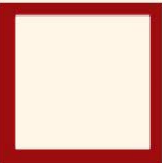
Разъяснения ФНС доведены до налоговых органов, которым предписано обеспечить их применение.





Должны выполняться **одновременно** следующие условия (п.1.15 ст.284 НК РФ):

- 1) Организацией получен **документ о государственной аккредитации** организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Аккредитацию проводит Минцифры России (бывш. Минкомсвязь России) в порядке, предусмотренном постановлением **Правительства РФ от 18.06.2021 № 929**
- 2) **Среднесписочная** численность работников организации за отчетный (налоговый) период составляет **не менее 7 человек.**
- 3) Доля «специализированных доходов» в общей сумме доходов за отчетный (налоговый период) **составляет не менее 90 процентов.**



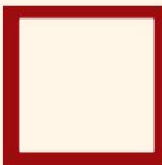


В «специализированных» доходах организации учитывают доходы от реализации (по правилам налогового учета):

- 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 (разработанным самой организацией), 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.

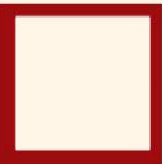




Письма Минфина России от 23 ноября 2020 г. N 03-03-06/1/101948, от 17 декабря 2020 г. N 03-15-06/110969

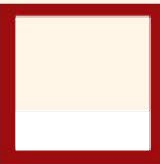
В «специализированных» доходах организации учитывают доходы:

1) доходы от реализации экземпляров программ для ЭВМ, баз данных, передачи **исключительных прав** на программы для ЭВМ, базы данных, **предоставления прав использования программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам** в том случае, если программы для ЭВМ, базы данных **разработаны этой организацией**





Доход от предоставления прав использования программного обеспечения несобственной разработки (сублицензия), не учитываются в «специализированных» доходах (пример 6 в Письме Минфина России от 18 декабря 2020 г. N 03-07-07/111669)

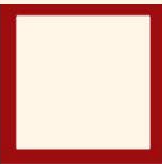




Минцифры разъяснило термины для применения налоговых льгот IT-организаций

Письмо Минцифры от 07.09.2021 N П11-2-05-200-38749

Дано определение понятий «разработка», «адаптация», «модификация», «установка», «тестирование», «сопровождение», «программа ЭВМ и база данных».





В соответствии с ГОСТ Р 51904-2002 под разработкой ПО понимается набор действий, результатом выполнения которых являются программные средства. При этом разработка ПО включает в себя следующие процессы:

- определение требований к ПО;
- проектирование ПО;
- кодирование ПО;
- интеграция ПО.

Определение требований к ПО

В рамках процесса определения требований к ПО разработчик определяет требования к ПО, которые будут выполнены каждым элементом конфигурации ПО (далее - "ЭКПО"), методы, которые нужно использовать для того, чтобы каждое требование было выполнено, и следит за соответствием между требованиями к ЭКПО и системными требованиями. **Результат этих работ может быть включен в документ "Спецификация требований к ПО" либо в иной документ. Требования относительно интерфейсов ЭКПО могут быть включены либо в спецификацию требований к ПО, либо в спецификацию требований к интерфейсу, либо в иной документ.**



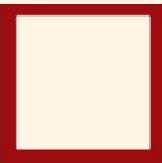
Разработка ПО

Письмо Минцифры от 11 октября 2021 г. N П11-2-05-200-44970

Условием признания организации разработчиком программы для ЭВМ, базы данных является **фактическое участие в разработке программы для ЭВМ, базы данных (всех или некоторых процессов (части процессов) разработки) физических лиц, являющихся работниками такой организации или привлеченных ею по гражданско-правовым договорам.** При этом требований к минимальной численности таких лиц не предъявляется.

.....

В случае участия организации в качестве подрядчика/исполнителя в процессах разработки программы для ЭВМ, базы данных, организованных другими организациями-заказчиками, участие в разработке таких программ для ЭВМ, баз данных может подтверждаться как документами самой организации, так и документами организации-заказчика.





Разработка ПО

Письмо Минцифры от 11 октября 2021 г. N П11-2-05-200-44970

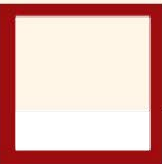
Для подтверждения участия в разработке программы организация может использовать любые документы, позволяющие подтвердить участие ее работников (и/или физических лиц, с которыми заключены договоры ГПХ), в том числе документы, обычно используемые при создании объектов интеллектуальной собственности, например:

- **приказы о начале разработки** или иные документы, свидетельствующие о начале разработки (приказ о создании рабочей группы и т.п.);
- **приказы об окончании разработки** или иные документы, свидетельствующие об окончании разработки (приказ о приемке, акт (протокол) приемки, акт приема-передачи нематериальных активов, приказ о постановке на баланс и т.п.);
- **служебные задания и (или) технические задания** в любой применяемой в организации форме
- **в отношении работников организации;**
- **договоры на разработку программы для ЭВМ, базы данных (всех или некоторых этапов (части этапов) разработки), дополнительные соглашения к ним, приложения, технические задания, спецификации, акты сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) - в отношении физических лиц в рамках гражданско-правовых отношений;**
- **любые иные документы, непосредственно предусмотренные локальными нормативными актами организации (приказами, положениями и т.д.).**





НЕ включаются доходы 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.





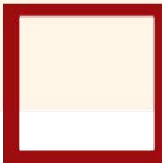
«Рекламно-торговые» ПО

Письмо Минфина России от 18.12.2020 № 03-07-07/111669

Передача прав на программу для доступа к торговой электронной площадке ее оператором, которому принадлежат исключительные права на программу и базу данных для организации торговли, не относится к «льготной» передаче прав.

В тоже время, «льготной передачей» прав на программы и базы данных следует считать передачу прав на ПО и базы данных:

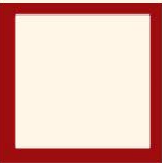
- позволяющие осуществлять электронный документооборот между компаниями;
- осуществляющие проверку контрагентов «на благонадежность», используя базы данных судов, налоговых органов и т.п. в целях принятия решений о заключении с ними договоров;
- автоматизирующие процессы обслуживания клиентов(CRM), сбора данных, планирования, проведения маркетинговых кампаний, программ лояльности и анализ их результатов, даже если такая программа позволяет производить рассылку сообщений через электронную почту и сервисы обмена мгновенными электронными сообщениями;
- позволяющие конструировать сайты.





По Указу Президента должны принять меры, направленные:

- на установление налоговых льгот и преференций для аккредитованных организаций, получающих доходы от распространения (размещения) рекламы или оказания дополнительных услуг с использованием приложений и онлайн-сервисов этих организаций либо доходы, связанные с реализацией, установкой, тестированием и сопровождением отечественных решений в области информационных технологий;





Разработка «рекламно-торгового» ПО и передача

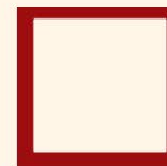
прав на него НЕ является «рекламно-торговым» исключением

Письмо ФНС от 3 марта 2021 г. N СД-4-3/2692 "О применении IT-льгот"

2. По вопросу применения освобождения по НДС и пониженной ставки по налогу на **прибыль** в случае оказания организацией-разработчиком услуг **по разработке программ ЭВМ (баз данных)** для биржевой деятельности и (или) деятельности оператора **финансовой платформы на основе договоров**, при которых права на разработанные программы ЭВМ (базы данных) принадлежат Обществу.

....указанное исключение (п.1.15 ст.284 НК РФ) **действует в отношении предоставления прав на использование программ ЭВМ (баз данных) и не действует в отношении оказания услуг по разработке и (или) модификации программ ЭВМ (баз данных).**

В этой связи организация, оказывающая услуги по разработке и (или) модификации программ ЭВМ (базы данных), функционал которых предусматривает заключение сделок и (или) размещение информации (рекламы) для заключения сделок, вправе учитывать доходы от оказания таких услуг при расчете доли доходов, необходимой для применения пониженных ставок по налогу на прибыль, предусмотренных пунктом 1.15 статьи 284 Кодекса.





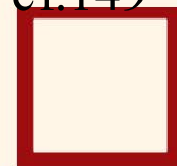
Разработка «рекламно-торгового» ПО и передача прав на него НЕ является «рекламно-торговым» исключением

Письмо ФНС от 3 марта 2021 г. N СД-4-3/2692 "О применении ИТ-льгот

1. По вопросу применения освобождения по НДС и пониженной ставки по налогу на прибыль в случае передачи организацией-разработчиком прав на использование ПО для биржевой деятельности и (или) деятельности оператора финансовой платформы на основе лицензионных договоров.

...в рассматриваемом случае существо отношений сторон предполагает получение Обществом (лицензиатом) программного обеспечения, которое используется Обществом, в том числе, в качестве торгово-клиринговой или торговой платформы Тот факт, что Общество предоставляет далее своим клиентам - конечным пользователям права использования указанных программ ЭВМ (баз данных) в целях заключения сделок с их участием и (или) размещения информации (рекламы) в интересах конечных пользователей, не изменяют существо отношений сторон между организацией-разработчиком и Обществом.

В связи с этим **при передаче организацией-разработчиком прав на использование указанных программ ЭВМ (баз данных)** Обществу положения абз. 2 пп. 26 п. 2 ст.149 НК РФ («рекламно-торговые» исключения) не применяется, равно как и **исключение, указанное в абз. 4 п. 1 ст. 284 НК РФ.**



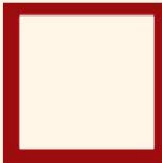


**Письма Минфина России от 23 ноября 2020 г. N 03-03-06/1/101948,
от 17 декабря 2020 г. N 03-15-06/110969**

**В «специализированных» доходах организации учитывают
доходы:**

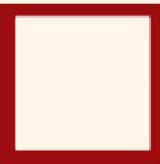
2) доходы от оказания услуг (выполнения работ) по разработке программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также доходы от оказания услуг (выполнения работ) по адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), в том числе несобственной разработки;

3) доходы от оказания услуг (выполнения работ) по установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных, разработанных данной организацией, либо ею адаптированных или модифицированных, что должно быть документально





Под **адаптацией** понимается внесение изменений, осуществляемых **исключительно** в целях функционирования программы для ЭВМ или базы данных **на конкретных** технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя (**пп.9 п.2 ст.1270 ГК РФ, вопрос 4.2 Письма ФНС от 18.12.2020 N СД-4-3/20902@**).





Расчет 90% доходов

В целях расчета доли доходов берут данные налогового учета.

При этом в расчет **НЕ** включаются доходы (п.1.15. ст.284 НК РФ):

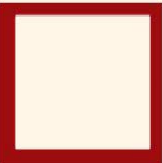
-в виде курсовых разниц, в т.ч. при продаже/покупки иностранной валюты

-от уступки прав требования долга, возникшего при признании «специализированных доходов»

-субсидии на финансирование расходов (указанные в п.4.1 ст.271 НК РФ).

Письмо Минфина России от 24.08.2020 N 03-03-07/74034

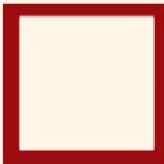
При подсчете доходов в целях определения 90% **не учитываются**
доходы, поименованные в ст. 251 НК РФ.





В случае, если по итогам налогового (отчетного) периода налогоплательщик **не выполняет условие** по доли «специализированных доходов» или по среднесписочной численности, а также в случае лишения его государственной аккредитации, **он лишается права применять пониженные ставки налога на прибыль с начала налогового периода**, в котором допущено несоответствие установленным условиям либо он лишен государственной аккредитации (**п.1.15. ст.284 НК РФ**).

Также организация лишается права применять льготные тарифы страховых взносов с начала расчетного периода, в котором допущено несоответствие установленным условиям (**п.5 ст.427 НК РФ**).



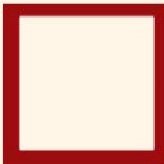


При выполнении условий по итогам этого же года (отчетного периода), налог на прибыль и страховые взносы можно пересчитать по льготным ставкам

Письмо Минфина России от 21 января 2022 г. N 03-03-06/1/3668

В случае если ИТ-организация выполнит условия по итогам отчетных (расчетного) периодов 2021 года (полугодия, 9 месяцев и расчетного периода), то она вправе применять пониженные тарифы страховых взносов с начала этого расчетного периода, т.е. с 1 января 2021 года, и может произвести перерасчет страховых взносов, представив уточненный расчет по страховым взносам за первый квартал 2021 года.

Для применения налоговых ставок по налогу на прибыль организаций, указанных в пункте 1.15 статьи 284 Кодекса, действует аналогичный порядок.

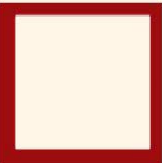




С 1 января 2021 года **страховые тарифы** для ИТ-компаний - 7,6% (пп. 3 п. 1, пп. 1.1 п. 2, п.5 ст. 427 НК):

6% - на обязательное пенсионное страхование;
1.5% -на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в т.ч. с выплат в пользу иностранных граждан, временно пребывающих в РФ;
0,1 % - на обязательное медицинское страхование

Но при соблюдении определенных условий.



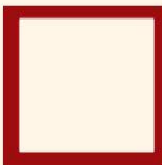


Отличия условий применения льготных тарифов от льготных ставок по налогу на прибыль (п.5 ст.427 НК РФ).

1) Организация может иметь аккредитацию организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий Минцифры РФ (Минкомсвязи РФ)

или

свидетельство резидента технико-внедренческой особой экономической зоны или промышленно-производственной особой экономической зоны.



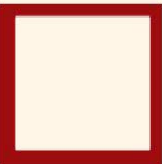


Отличия условий применения льготных тарифов от льготных ставок по налогу на прибыль (п.5 ст.427 НК РФ).

2) Для вновь созданных организаций условия применения «прибыльных» и «страховых» льгот почти одинаковы.

НЕ вновь созданные, переходящие на льготные тарифы, могут применять льготные тарифы, если у них выполняются условия по численности и доходам по итогам 9 месяцев года, предшествующего году перехода на льготные тарифы (Письмо Минфина России от 27.09.2021 N 03-15-06/78062).

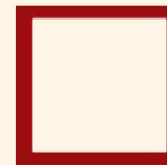
Далее нужно соблюдать требования в течение расчетного (отчетного) периода.





Письмо Минфина РФ от 17 декабря 2020 г. N 03-15-06/110969

Организация, не являющаяся вновь созданной, имеющая документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, вправе перейти на уплату страховых взносов по пониженным тарифам с 1 января 2021 г., если выполняет вышеуказанные условия о доле доходов от осуществления деятельности в области информационных технологий и средней численности работников **за период с января по сентябрь 2020 г.**





Письмо Минфина России от 23 сентября 2021 г. N 03-15-07/77271, доведено Письмом ФНС от 16 декабря 2021 г. N БС-4-11/17658@

ИТ-организация, не являющаяся вновь созданной организацией, должна соблюдать условия о 90 % «специализированных доходов» и средней численности работников не менее 7 человек **по итогам девяти месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, за данный период только один раз - в год перехода на уплату страховых взносов по пониженным тарифам.** Далее такая ИТ-организация для применения пониженных тарифов страховых взносов должна соблюдать аналогичные условия о доле доходов и средней численности работников по итогам расчетного (отчетного) периода.

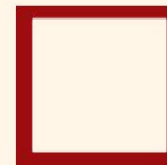




Письмо Минфина России от 9 июня 2021 г. N 03-15-06/45395

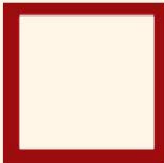
В целях применения положений п.5 ст.427 НК РФ **вновь созданными организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий, являются те организации, которые осуществляли деятельность **в области информационных технологий менее 9 месяцев года, предшествующего году перехода на уплату страховых взносов по пониженным тарифам.****

Таким образом, организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, которая была **создана 28 августа 2019 года, в 2020 году является вновь созданной организацией.**



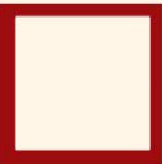
Отличия условий применения льготных тарифов от льготных ставок по налогу на прибыль для «стареньких» организаций, которые переходят на льготные тарифы впервые (п.5 ст.427 НК РФ).

3) **среднесписочная численность** работников организации за отчетный (налоговый) период составляет не менее семи человек (для применения налоговых ставок на налогу на прибыль организаций ИТ-организациями) и **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 (для применения пониженных тарифов страховых взносов ИТ-организациями, не являющимися вновь созданными).





Для расчета среднесписочной численности и численности применяем **Указания** по заполнению форм федерального статистического наблюдения N П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", N П-2 "Сведения об инвестициях в нефинансовые активы", N П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации", N П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников", N П-5(м) "Основные сведения о деятельности организации", утверждены приказом Росстата от 24.11.2021 N 832



Отличия условий применения льготных тарифов от льготных ставок по налогу на прибыль

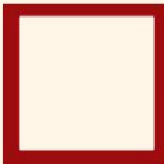
Письмо Минфина России от 27.09.2021 N 03-15-06/78062

Что касается расчета средней и среднесписочной численности работников, то организации следует руководствоваться приказом Росстата от 27.11.2019 N 711 (до 01.01.2022) (далее - Указания).

Согласно пункту 75 Указаний в среднюю численность работников организации включается среднесписочная численность работников, средняя численность внешних совместителей, средняя численность работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера.

При этом в соответствии с пунктом 78 Указаний **работники, принятые на работу по совместительству из других организаций, в списочную численность работников, которая является основой для расчета среднесписочной численности работников, не включаются.**

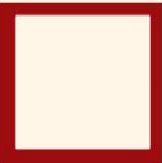
Таким образом, **численность работников ИТ-организации, являющихся внешними совместителями, учитывается в средней численности работников для целей применения ИТ-организацией пониженных тарифов страховых взносов и не учитывается в среднесписочной численности работников для целей применения такой организацией вышеуказанных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций.**





Письмо Минфина РФ от 7 декабря 2020 г. N 03-15-06/106519

Организация - участник проекта "Сколково", одновременно осуществляющая деятельность в области информационных технологий, и выполняющая все необходимые условия для применения пониженных тарифов страховых взносов, **вправе выбрать тарифы страховых взносов** и соответствующий порядок их применения - предусмотренные для участников проекта "Сколково" (14%) или для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий (7,6%), вне зависимости от применения им преференций по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций.





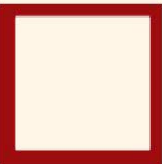
Письмо Минфина от 17.12.2020 N 03-15-06/110983

IT-компании применяют пониженные тарифы к базе для исчисления страховых взносов, не превышающей предельной величины.

Постановление Правительства РФ от 26.11.2020 № 1935

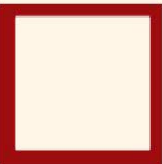
В 2022 году предельная база по взносам:

- на ОПС - 1 565 000 рублей (была 1 465 000 рублей)



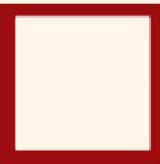


НДС по ПО с 1 января 2021 г.





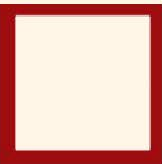
Передача прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау) с 01.01.2021 г. будет освобождаться от НДС на прежних условиях (на основании лицензионного договора) в соответствии с новым пп. 26.1 п. 2 ст. 149 НК РФ.





Федеральный закон 31.07.2020 № 265-ФЗ

С 1 января 2021 года от освобождается только передача прав на программы ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через "Интернет". Т.е. из операций, освобождаемых от налогообложения, исключаются операции по передаче прав на программы и базы, не включенные в данный реестр (пп.26 п.2 ст. 149 НК РФ).



КРУГЛЫЕ СТОЛЫ - VIP ОНЛАЙН ВСТРЕЧИ

с практикой применения законодательства и живым общением с экспертами и коллегами:



РАЗБОР НЮАНСОВ И ПРАКТИЧЕСКИХ ПРИМЕРОВ ПО
ТЕМ

ОТВЕТЫ НА ВАШИ ВОПРОСЫ

РАЗБОР КЕЙСОВ И ОБМЕН ОПЫТОМ

ВИДЕОЗАПИСЬ + КОНСПЕКТ + ОТВЕТЫ + СЕРТИФИКАТ