

**02 апреля 2021**

**Тема:**

**Интеллектуальная собственность &  
налоги, налоговые риски и  
возможности**

**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.

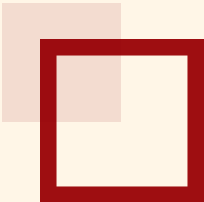
**pravovest-audit.ru**

**+7 495 134-32-23**



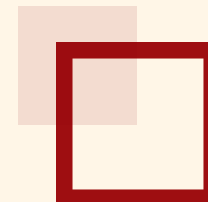


# Изменения в налогообложении IT-компаний с 1 января 2021 года





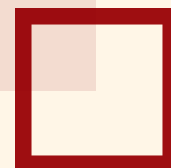
# Налог на прибыль



# □ Ставки для IT-компаний 2021 год ПРАВОВЕСТ *Аудит*

Аудит. Налоги. Юристы


Ставки налога в федеральный бюджет – 3%, 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.



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 06.11.2007 № 758
- 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.**





**С 1 января 2021 года страховые тарифы для IT-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.**

**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.

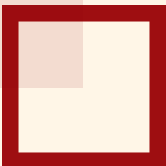




**Письма Минфина России от 23 ноября 2020 г. N 03-03-06/1/101948, от 17 декабря 2020 г. N 03-15-06/110969**

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

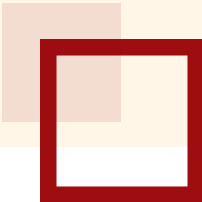
1) доходы от реализации экземпляров программ для ЭВМ, баз данных, передачи **исключительных прав** на программы для ЭВМ, базы данных, **предоставления прав использования программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам** в том случае, если программы для ЭВМ, базы данных **разработаны этой организацией**





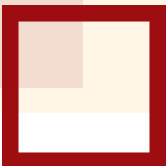


Доход от предоставления прав использования программного обеспечения несобственной разработки (сублицензия), не учитываются в «специализированных» доходах (пример 6 в Письме Минфина России от 18 декабря 2020 г. N 03-07-07/111669)





**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.





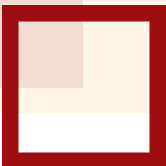
## «Рекламно-торговые» ПО

### 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:**

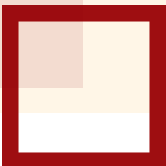
- позволяющие осуществлять электронный документооборот между компаниями;
- осуществляющие проверку контрагентов «на благонадежность», используя базы данных судов, налоговых органов и т.п. в целях принятия решений о заключении с ними договоров;
- автоматизирующие процессы обслуживания клиентов(CRM), сбора 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.





## **«Специализированные доходы» от передачи прав на ПО:**

ПО не должно использоваться клиентом для размещения рекламы и поиска продавцов / покупателей (п.1 Письма ФНС от 18.12.2020 N СД-4-3/20902@).



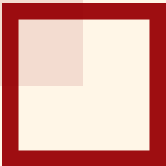


**Письма Минфина России от 23 ноября 2020 г. N 03-03-06/1/101948,  
от 17 декабря 2020 г. N 03-15-06/110969**

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

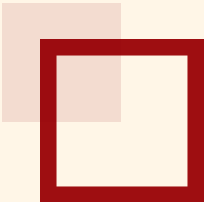
**2) доходы от оказания услуг (выполнения работ) по разработке программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также доходы от оказания услуг (выполнения работ) по адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных 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 подтверждено.**





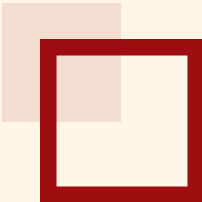
Под **адаптацией** понимается внесение изменений, осуществляемых **исключительно** в целях функционирования программы для ЭВМ или базы данных **на конкретных** технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя (**пп.9 п.2 ст.1270 ГК РФ, вопрос 4.2 Письма ФНС от 18.12.2020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






В целях расчета доли доходов берут данные налогового учета. При этом в расчет НЕ включаются доходы в виде курсовых разниц, в т.ч. при продаже/покупки иностранной валюты, а также доходы от уступки прав требования долга, возникшего при признании «специализированных доходов» и **субсидии на финансирование расходов (указанные в п.4.1 ст.271 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.





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.**



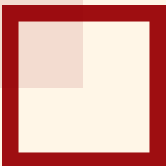


## **Отличия условий применения льготных тарифов от льготных ставок по налогу на прибыль (п.5 ст.427 НК РФ).**

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.**



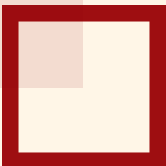


## **Отличия условий применения льготных тарифов от льготных ставок по налогу на прибыль (п.5 ст.427 НК РФ).**

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

**НЕ вновь созданные могут применять льготные тарифы**, если у них выполняются условия **по численности и доходам по итогам 9 месяцев года**, предшествующего году перехода на льготные тарифы.

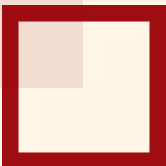
Далее нужно соблюдать требования в течение расчетного (отчетного) периода.





## 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.**

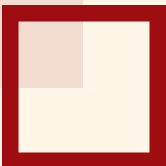




## **Письмо Минфина России от 31 января 2020 г. N 03-15-05/6169**

**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.**

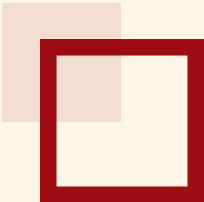
Таким образом, организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, которая была **создана 9 июня 2019 года, в 2020 году является вновь созданной организацией.**





## 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**

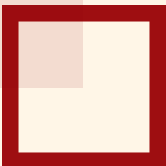
**IT-компании применяют пониженные тарифы к базе для исчисления страховых взносов, не превышающей предельной величины.**

## **Постановление Правительства РФ от 26.11.2020 № 1935**

**В 2021 году предельная база по взносам:**

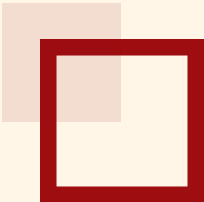
**- на ОПС - 1 465 000 рублей (была 1 292 000 рублей)**

**- на ВНиМ - 966 000 рублей (была - 912 000 рублей)**





# НДС: изменения с 1 января 2021 г.

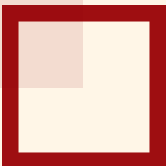


Передача прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау) с 01.01.2021 г. будет освобождаться от НДС на прежних условиях (на основании лицензионного договора) в соответствии с новым пп. 26.1 п. 2 ст. 149 НК РФ.



## **Федеральный закон 31.07.2020 № 265-ФЗ**

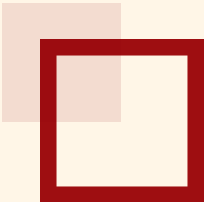
**С 1 января 2021 года от освобождается только передача прав на программы ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через "Интернет". 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).**



**Порядок включения программ и баз данных в Российский реестр утвержден Приказом Минкомсвязи России от 21 февраля 2019 г. N 62.**



**НЕ освобождается от НДС:** передача прав на программы и базы данных, если передаваемые 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.





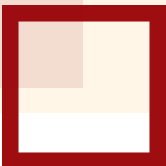
## «Рекламно-торговые» ПО

### 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.

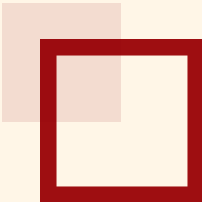




## **Письмо Минфина России от 12 февраля 2021 г. N 03-07-08/9626**

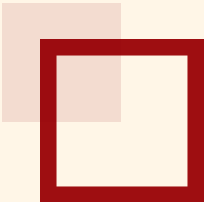
При передаче прав на программу ЭВМ, включенную в Реестр, на основании **смешанного договора**, предусматривающего в т.ч. оказание услуг, облагаемых НДС по ставке 20%, стоимость прав освобождается от НДС.

Передача прав использования ПО **по сублицензионному договору** может освобождаться от НДС (пример 6 в **Письме Минфина России от 18 декабря 2020 г. N 03-07-07/111669**).





При передаче прав на использование ПО путем предоставления удаленного доступа к нему через "Интернет" и не предполагающим установки (скачивания) экземпляра программного обеспечения, налогоплательщик вправе воспользоваться освобождением по НДС (пример 7 в Письме Минфина России от 18 декабря 2020 г. N 03-07-07/111669).



**Для освобождения от НДС передачи прав на  
«российские» ПО наличие лицензионного договора не  
обязательно.**

**Главное-предмет договора**



## Программы в торговой упаковке

Интеллектуальные права, в данном случае, не зависят от права собственности и иных вещных прав на материальный носитель (вещь), в котором выражены соответствующие результат интеллектуальной деятельности (п. 1 ст. 1227 ГК РФ). Поэтому **переход права собственности на диск (флешку или иной материальный носитель) к покупателю не влечет переход или предоставление интеллектуальных прав на программу или базу данных, записанных на него (п. 2 ст. 1227 ГК РФ)**, т.е. покупатель приобретает лишь экземпляр программы или базы данных, а не права пользования им.

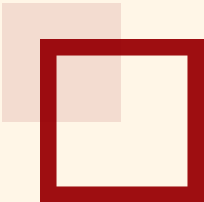
**Договоры о передаче прав могут быть заключены только с их правообладателями**, а лица, приобретшие экземпляры программы ЭВМ для перепродажи, ими не являются (абз. 3 и 4 п. 103 постановления Пленума ВС РФ от 23.04.2019 N 10, п. 5 ст. 1286 ГК РФ). Договор о передаче прав на использование программы ЭВМ или базы данных покупатель заключит только при начале использования ПО, путем заключения договора присоединения, условия которого содержатся на приобретаемом экземпляре таких программ или баз данных либо на их упаковке (п.2 ст.434 и п.5 ст.1286 ГК РФ).







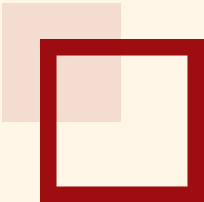
Если права на ПО и базы данных **НЕ**  
**освобождаются от НДС с 1 января**  
**2021 г.....**





## «Переходный период»

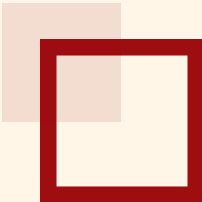
При изменении отмене освобождения от налогообложения или отнесении налогооблагаемых операций к операциям, не подлежащим налогообложению налогоплательщиками применяется тот порядок определения налоговой базы (или освобождения от налогообложения), который действовал **на дату отгрузки товаров (работ, услуг)** вне зависимости от даты их оплаты (**п.8 ст.149 НК РФ**).





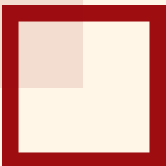
## **Письмо Минфина России от 20 ноября 2020 г. N 03-07-08/101332**

Минфин РФ разъяснил, что новые правила применяются к правам на программы ЭВМ или базы данных, передаваемым с 1 января 2021 года. Исключений из этого правила нет, **в т.ч. по договорам, заключенным до 2021 года и имеющим длящийся характер с переходом на 2021 и последующие годы.**





**По договорам, имеющим длящийся характер, за периоды использования программ ЭВМ (баз данных) в 2020 году применяется освобождение по НДС, а за периоды использования, начиная с 1 января 2021 года, указанного программного обеспечения, не включенного в Реестр российских программ, применяется налоговая ставка по НДС в размере 20 процентов, независимо от даты заключения договора и порядка оплаты указанных прав (п.9 Письма ФНС от 18.12.2020 N СД-4-3/20902@).**





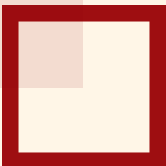
## Статья 167. Момент определения налоговой базы

1. В целях настоящей главы моментом определения налоговой базы, если иное не предусмотрено пунктами 3, 7 - 11, 13 - 15 настоящей статьи, является наиболее ранняя из следующих дат:

1) **день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;**

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

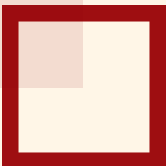
Соответственно **дату передачи прав следует определять на основании условий договора**, эту дату может подтвердить акт передачи прав на использование программы (предоставления доступа), в т.ч. составленный в виде УПД.





**ВАС РФ в Определении от 08.12.2010 N ВАС-15640/10 по делу N А50П-1723/2009 указал, что для определения момента учета операций по реализации услуг и признания дохода от их оказания правовое значение имеет дата фактического оказания этих услуг (определяемая исходя из момента исполнения обществом перед заказчиком принятых на себя обязательств), а не момент подписания акта, который в последующем лишь фиксирует информацию об уже оказанных услугах.**

Минфин РФ также разъясняет, что налоговая база по НДС, а значит и дата оказания услуг возникает у налогоплательщика на дату подписания **ИСПОЛНИТЕЛЕМ** акта оказанных услуг (Письма Минфина России от 23.01.2017 г. N 03-07-11/2832, от 05.02.2018 г. N 03-03-06/1/6340).





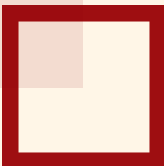
## **ПРИ НЕСВОЕВРЕМЕННОМ ВКЛЮЧЕНИИ В РЕЕСТР**

**Письмо Минфина России от 16 ноября 2020 г. N 03-07-08/99545, Письмо ФНС от 18 декабря 2020 г. N СД-4-3/20902@ "О налоговом маневре в IT-отрасли« (п.7)**

Услуги по передаче исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, а также прав на использование таких программ и баз данных будут освобождаться от налогообложения налогом на добавленную стоимость с момента включения таких программ в **Российский реестр.**

**Письмо Минфина России от 4 декабря 2020 г. N 03-07-07/106034**

Если ПО или базы данных будут включены в Российский реестр, то **освобождение от НДС будет применяться с момента фактической передачи прав** на использование этих программ для электронных вычислительных машин и баз данных.



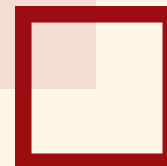


## ПРИ НЕСВОЕВРЕМЕННО ВКЛЮЧЕНИИ В РЕЕСТР

### Письмо ФНС от 18 декабря 2020 г. N СД-4-3/20902@ "О налоговом маневре в IT-отрасли» (п.10)

Начиная с 1 января 2021 года, при реализации прав на использование программ ЭВМ (баз данных), не включенных в Реестр российских программ, применяется налоговая ставка по НДС **в размере 20 процентов**, независимо от даты заключения договоров на реализацию указанных прав **и порядка оплаты указанных прав.**

Таким образом, предоставление (использование) прав на программное обеспечение в периодах, в которых указанное программное обеспечение не было включено в Реестр российских программ, облагается НДС в общем порядке, **а начиная с периодов**, в которых такое программное обеспечение было включено в Реестр российских программ, применяется освобождение по НДС.

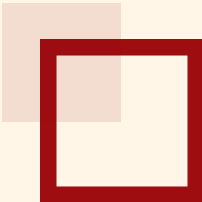






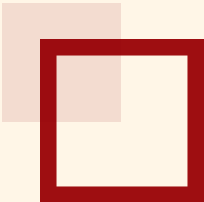
## **К каким последствиям приведет такой «НДС-маневр»?:**

- 1) Увеличится стоимость прав на «нероссийские» программы ЭВМ и базы данных, а также на рекламные и «торговые» программы («рекламные услуги»).
- 2) Иностранные компании (российские налоговые агенты) также увеличат стоимость прав на суммы НДС.
- 3) Но есть и «+» у «российских программ» : с 01.01.2021 г. при передаче прав иностранным лицам (место реализации не РФ) входной НДС по рекламным и маркетинговым услугам разрешено принимать к вычету (Закон 374-ФЗ от 23.11.2020 - пп.2.1 п.2 ст.170 и новый пп.4 п.2 ст.170 НК РФ).





# «Экспорт» прав на ПО



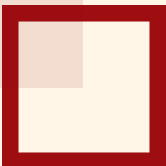


# С 1 июля 2019 г. есть право на вычет при выполнении работ и услуг, местом реализации которых РФ не является

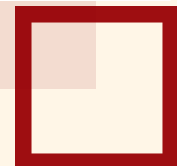
**Федеральный закон от 15.04.2019 № 63-ФЗ**

С 01.07.2019 г. вступили в силу изменения в ст.170 и ст.171 НК РФ, определяющие новые правила учета НДС при выполнении работ и оказании услуг, местом реализации которых в соответствии со ст.148 НК РФ не является территория РФ.

В целях ведения отдельного учета входного НДС такие операции приравнены к облагаемым операциям (кроме операций, указанных в ст.149 НК РФ).

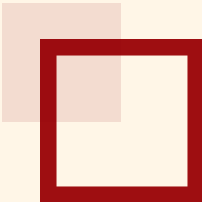


	На внутренний рынок		Иностранным партнерам	
<b>ПО, зарегистрированное в Российском реестре</b>	НЕ облагается НДС (ст.149 НК РФ)	Нет вычета НДС	Нет объекта (ст.148 НК РФ)	Вычет НДС по маркетинговым и рекламным расходам по этому ПО
<b>НЕ «российское» ПО</b>	Облагается НДС по ст.20%	Вычет НДС в общем порядке	Нет объекта (ст.148 НК РФ)	Вычет НДС в общем порядке





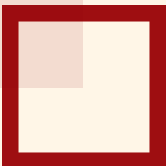
С 01.01.2021 г. при передаче прав на «российские» программы ЭВМ иностранным лицам (место реализации не РФ) входной НДС по рекламным и маркетинговым услугам, приобретенным для передачи прав на программы ЭВМ, указанных в пп.26 п.2 ст.149 НК РФ (для «российских программ) принимается к вычету (Закон 374-ФЗ от 23.11.2020 - пп.2.1 п.2 ст.170 и новый пп.4 п.2 ст.171 НК РФ).





## Федеральный закон от 27 ноября 2017 г. N 335-ФЗ (электронные услуги с 2019 года)

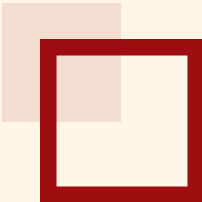
*С 1 января 2019 года иностранная организация, оказывающая услуги в электронной форме, указанные в п.1 ст.174.2 НК РФ, как физическим, так и юридическим лицам, подлежит постановке на учет в налоговых органах с целью уплаты налога на добавленную стоимость. И российская организация, приобретающая у таких иностранных организаций «электронные услуги», не должна исполнять обязанности налогового агента по НДС (ст.174.2 и ст. 161 НК РФ).*





## **Письмо Минфина РФ от 24 октября 2018 г. N 03-07-08/76139**

*У российского покупателя электронных услуг с 1 января 2019 года не возникает обязанностей налогового агента по НДС, даже если иностранная компания не встанет на учет в налоговом органе. **Ответственность за неуплату НДС будет нести сама иностранная компания.***





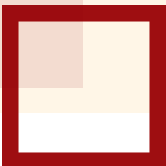
## «Переходный период» у иностранных компаний по передаче прав на ПО

Письмо Минфина России от 8 декабря 2020 г. N 03-07-08/107116

Если **аванс** в счет оказания услуг по передаче прав на использование «нероссийских» программ в 2021 году **получен** иностранной организацией **до 1 января 2021 года**, то налоговая база в отношении сумм оплаты (частичной оплаты) не определяется.

При оказании услуг в счет ранее полученной оплаты (частичной оплаты) момент определения налоговой базы у такой иностранной организации не возникает.

Если услуги по **передаче прав оказаны до 1 января 2021 года**, а **оплата** будет получена иностранной организацией **после 1 января 2021 года**, то учитывая, что до 1 января 2021 в отношении таких услуг применяется освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость, налоговая база при получении такой оплаты также не определяется.





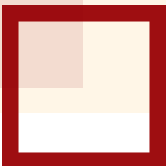


**Если при приобретении прав российская организация должна исполнять обязанности налогового агента по НДС**

**Письмо ФНС от 18.12.2020 N СД-4-3/20902@ (п.12)**

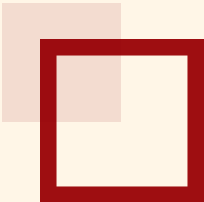
Если оплата за предоставление прав произведена в **2020** году, а права предоставлены в 2021 году, действует освобождение по НДС, поскольку налог подлежит уплате налоговым агентом в 2020 году (то есть в период, когда в законодательстве отсутствует условие о включении в Реестр российских программ).

В случае если **оплата** за предоставление прав произведена в **2021** году за период использования программ ЭВМ до **2021** года, применяется освобождение по НДС, поскольку реализация состоялась в 2020 году.





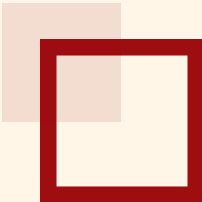
# Налоговые последствия передачи объектов интеллектуальной собственности участником своей компании





## **Возможные способы передачи компании прав на объекты интеллектуальной собственности их участниками:**

- 1) «Просто» безвозмездная передача**
- 2) Влад в имущество**
- 3) Вклад в уставный капитал**

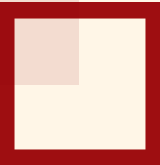




**В пункте 5.1 ст. 1235 ГК РФ предусмотрен запрет на безвозмездное предоставление права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации в отношениях **между коммерческими организациями** на территории всего мира и на весь срок действия исключительного права на условиях исключительной лицензии.**

**Не допускается безвозмездное отчуждение** исключительного права в отношениях **между коммерческими организациями**, если ГК РФ не предусмотрено иное (п. 3.1. ст.1234 ГК РФ).

В качестве вклада в имущество, как правило, передаются деньги. Однако вкладом в имущество ООО могут быть также вещи, доли (акции) в уставных (складочных) капиталах других хозяйственных товариществ и обществ, государственные и муниципальные облигации. **Таким вкладом также могут быть подлежащие денежной оценке исключительные, иные интеллектуальные права и права по лицензионным договорам, если иное не установлено законом (п. 1 ст. 66.1 ГК РФ).**

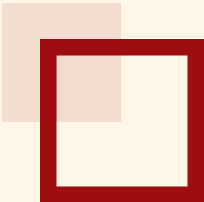




**«Просто» безвозмездно могут отчуждать права участники – физлица.**

**Организации** – участники могут отчуждать права **ТОЛЬКО** в качестве вклада в имущество или в качестве оплаты долей в уставном капитале.

Передавать права использования безвозмездно **могут все**, если **НЕ** на условиях исключительной лицензии.





**«Просто» передача (отчуждение) прав  
Федеральный закон 374-ФЗ от 23.11.2020**

Изменения в пп.11 п.1 ст.251 НК РФ распространяются на правоотношения, **возникшие с 01.01.2020 г.**

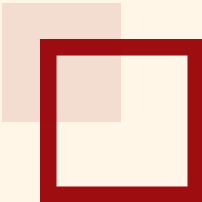
Освобождена от налога на прибыль **помощь участников** (или «дочерней организации»):

-с долей косвенного или прямого участия **не менее 50%** (раньше более 50%);

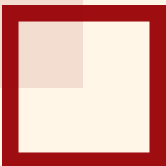
-доходов в виде не только имущества, но и **имущественных прав**

**И**

если передающая организация является иностранной, зарегистрированная НЕ в «черном списке» офшоров.

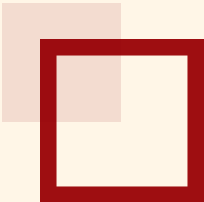


*Полученное имущество и имущественные права (за исключением денег) не признается доходом только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество или имущественные права не передается третьим лицам (пп.11 п.1 ст.251 НК РФ).*





# Вклад в имущество

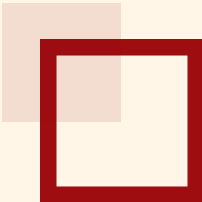






## пп.3.7 п.1 ст.251 НК РФ

*Не облагается доход в виде **имущества, имущественных прав** или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые получены **в качестве вклада в имущество** хозяйственного общества или товарищества в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации.*



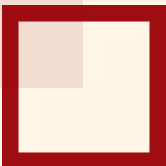
Вклады в имущество общества вносятся деньгами, **если иное не предусмотрено уставом общества или решением общего собрания участников общества (п.3 ст.27 Закона «Об ООО»).**

В качестве вклада в имущество, как правило, передаются деньги. Однако вкладом в имущество ООО могут быть также вещи, доли (акции) в уставных (складочных) капиталах других хозяйственных товариществ и обществ, государственные и муниципальные облигации. Таким вкладом также могут быть подлежащие денежной оценке **исключительные, иные интеллектуальные права и права по лицензионным договорам, если иное не установлено законом (п. 1 ст. 66.1 ГК РФ).**



При передаче имущества (товаров, материалов, основных средств) и имущественных прав **в качестве вклада в имущество (пп.3.7 п. 1 ст. 251 НК РФ)** Минфин России и ФНС России (см. Письма Минфина России от 26.12.2016 №03-07-08/77947, ФНС России от 26.05.2015 №ГД-4-3/8827 и др.) полагают, что такие операции представляют собой безвозмездную реализацию имущества и должны облагаться **НДС** исходя из рыночной стоимости передаваемого имущества (п. 2 ст. 154, п. 3 ст. 105.3 НК РФ).

При этом исчисленный НДС получающая сторона к вычету принять не может по безвозмездно полученному имуществу ввиду того, что НДС к оплате не предъявлялся (см. Письма Минфина России от 13.12.2016 №03-03-05/74496, ФНС России от 26.05.2015 №ГД-4-3/8827@).



Не облагается НДС передача прав **на основании лицензионного договора (договора об отчуждении)** (пп.26,

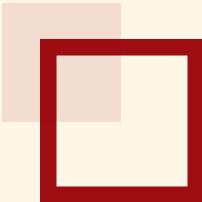
**пп. 26.1 п. 2 ст. 149 НК РФ** –нов. с 01.01.2021):

- на изобретения,
- полезные модели,
- промышленные образцы,
- топологии интегральных микросхем,
- секреты производства (ноу-хау),
- передача прав на программы ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных (по любому договору).



Суды не соглашаются с такой позицией при передаче имущества, полагая, что **вложение вкладов носит инвестиционный характер**, в связи с чем, данная операция не подлежит налогообложению НДС (пп. 1 п. 2 ст. 146 НК РФ, п. 3 ст. 39 НК РФ, см., например, Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 03.12.2012 по делу N А29-10167/2011, Постановление ФАС Центрального округа от 20.02.2007 по делу N А-62-3799/2006).

При этом необходимо учитывать, что при данном подходе организация на дату передачи имущества (объекта ОС) будет обязана восстановить "входной" НДС по передаваемому объекту в сумме, пропорциональной его остаточной стоимости (абз. 1, 2, 4 пп. 2 п. 3, пп. 4 п. 2 ст. 170 НК РФ).



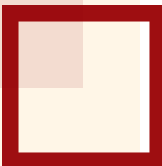


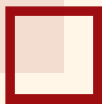
## При передаче прав есть один нюанс

Согласно пп.4 п. 3 ст. 39 НК РФ не признается реализацией товаров, работ или услуг **передача имущества**, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), договору инвестиционного товарищества, паевые взносы в паевые фонды кооперативов).

**Имущественные права** в целях НК РФ имуществом не признаются (п.2 ст.38 НК РФ), следует, что при передаче имущественных прав в качестве вклада в уставный капитал дочерней организации нормы пп. 4 п. 3 ст. 39 и пп. 1 п. 2 ст.146 НК РФ не применяются.

Вместе с тем передача имущественных прав в качестве вклада в уставный капитал дочерней организации носит инвестиционный характер и, по сути, не является реализацией товаров (работ, услуг), определенной в пункте 1 статьи 39 Кодекса (Письма Минфина РФ от 07.09.2009 N 03-07-11/221, от 18 сентября 2008 г. N 03-07-07/93).





Первоначальная стоимость имущества и  
имущественных прав, полученных безвозмездно

«без налога на прибыль» в соответствии с пп.3.7 и пп.11 п.1 ст.251 НК РФ.

**Официальная позиция последних лет:**

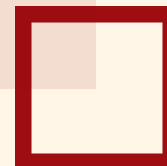
пп.11 п.1 ст.251 НК РФ

Организация, получившая основное средство безвозмездно, учитывает амортизацию по нему для целей налогообложения прибыли, если при получении основного средства его стоимость учтена в составе доходов, формирующих налоговую базу. При получении ОС от учредителя с долей 50% и более стоимость этого ОС в доходах не учитывается, его **первоначальная стоимость равна нулю.**

*Письмо Минфина России от 30.08.2017 N 03-07-08/55630, от 27 июля 2012 г. N 03-07-11/197,  
Постановление Первого ААС от 30 июля 2020 г. N 01АП-479/20*

пп.3.7 п.1 ст.251 НК РФ

При получении основного средства в качестве вклада в имущество у организации-получателя не возникает налогооблагаемого дохода, указанное основное средство принимается к учету у получающей организации по первоначальной стоимости равной нулю. При этом если были понесены расходы на доставку и доведение до состояния, в котором основное средство пригодно для использования, и иные аналогичные расходы, первоначальная стоимость полученного имущества формируется исходя из фактически понесенных затрат (*Письмо Минфина России от 14 мая 2018 г. N 03-03-06/1/31986*).



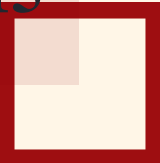
# Вклад в УК





**Денежная оценка имущества, вносимого для оплаты долей в уставном капитале общества, утверждается решением общего собрания участников общества, принимаемым всеми участниками общества единогласно.**

**Если номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли участника общества в уставном капитале общества, оплачиваемой неденежными средствами, составляет более чем двадцать тысяч рублей, в целях определения стоимости этого имущества должен привлекаться независимый оценщик при условии, что иное не предусмотрено федеральным законом. Номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли участника общества, оплачиваемой такими неденежными средствами, не может превышать сумму оценки указанного имущества, определенную независимым оценщиком (п2 ст.15 Закона «Об ООО»).**





## Вклад в имущество

«+» Не облагается налогом на прибыль у получателя  
(пп. 3.7 п. 1 ст. 251 НК РФ).

«—» Передача прав рассматривается как безвозмездная реализация  
и облагается НДС, за исключением прав, указанных в ст.149 НК РФ  
Например, стоимость НМА — 10 млн., НДС— 2 млн.

Исчисленный участником НДС получатель к вычету принять не может

Не амортизируется у получателя (Письмо Минфина России от 14 мая  
2018 г. N 03-03-06/1/31986)

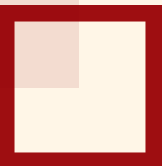
## Вклад в УК

«—» При передаче имущественных прав (НМА) в УК нужно восстановить НДС  
с остаточной стоимости.

«+» Восстановленный НДС получатель может принять к вычету(пп. 1 п. 3 ст.  
170 НК РФ).

Не облагается налогом на прибыль у получателя (пп. 3 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Стоимость НМА амортизируется у получателя (учитывается в расходах)  
по остаточной «налоговой» стоимости передающей стороны, а от физлиц по  
документально подтвержденным расходам (пп.2 п.1 ст.277 НК РФ) .





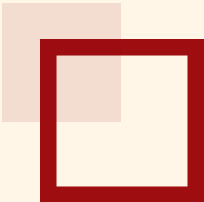
пп.2 п.1 ст.277 НК РФ (при вкладе в УК)

..При этом имущество (имущественные права), полученное в виде вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал организации, в целях налогообложения прибыли принимается по стоимости (остаточной стоимости) полученного в качестве вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал имущества (имущественных прав). **Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права) с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества (имущественных прав) или какой-либо его части, то стоимость этого имущества (имущественных прав) либо его части признается равной нулю.**

При внесении (вкладе) имущества (имущественных прав) **физическими лицами и иностранными организациями** его стоимостью (остаточной стоимостью) признаются документально подтвержденные расходы на его приобретение (создание) с учетом амортизации (износа), начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в государстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, **но не выше рыночной стоимости этого имущества (имущественных прав), подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.**



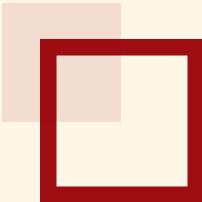
# Применения соглашений об избежании двойного налогообложения при выплате роялти





Согласно пп. 4 п. 1 ст. 309 НК РФ доходы **от использования в РФ прав на объекты интеллектуальной собственности** относятся к доходам иностранной организации от источников в РФ и подлежат обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов.

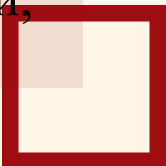
В соответствии с п. 2 ст. 309 НК РФ доходы, полученные иностранной организацией **от продажи** товаров, иного имущества, кроме указанного в пп. 5 и 6 п. 1 ст.309 НК РФ, а **также имущественных прав**, осуществления работ, оказания услуг на территории Российской Федерации, не приводящие к образованию постоянного представительства в Российской Федерации в соответствии со ст.306 НК РФ, обложению налогом у **источника выплаты не подлежат.**





**Под роялти в международных соглашениях обычно понимаются "платежи любого вида, получаемые в качестве вознаграждения за пользование или предоставление права использования любого авторского права на произведения литературы, искусства или науки, включая компьютерные программы, кинематографические и телевизионные фильмы, видеофильмы или записи для радио и телевидения, любой патент, торговую марку, дизайн или модель, план, секретную формулу или процесс, или за информацию (ноу-хау), касающуюся промышленного, коммерческого или научного опыта, и платежи за пользование или предоставление права пользования промышленным, коммерческим или научным оборудованием"**

Применительно к лицензионному договору под роялти понимается вознаграждение лицензиара в виде периодических платежей за право использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации. Такая форма выплаты вознаграждения прямо предусматривается в п. 5 ст. 1235 ГК РФ, согласно которому выплата вознаграждения по лицензионному договору может быть предусмотрена в форме фиксированных разовых или периодических платежей, процентных отчислений от дохода (выручки) либо в иной форме.

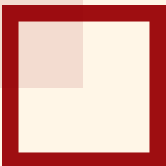




## С 1 января 2021 года многие международные «налоговые» соглашения применяются с учетом многосторонней Конвенции

### Информационное сообщение Минфина РФ от 20.01.2021

Минфин опубликовал список государств, в отношениях с которыми с 1 января 2021 года должны применяться положения многосторонней Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (далее – многосторонняя Конвенция). **В списки 34 соглашения**, в т.ч. с Кипром, Мальтой, Республикой Казахстан, Латвией, Литвой, Украиной и др. При этом по некоторым из них многосторонняя Конвенция в 2021 году будет применяться в отношении налога у источника, а в отношении иных налогов – с 1 января 2022 года.



**Письма Минфина России от 28.07.2020 г. N 03-08-05/65902,  
от 19.12.2018 N 03-08-05/92537**

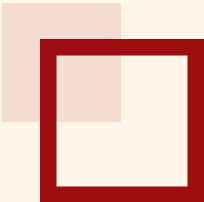
Приведен примерный перечень документов подтверждения фактического права на получение соответствующего дохода (ст.312 НК РФ), в т.ч. для соблюдения требований Конвенции.





## Письмо Минфина России от 27 марта 2020 г. N 03-08-05/24435

Налогообложение доходов в виде роялти, производится в соответствии с положениями Соглашения об избежании двойного налогообложения при условии предъявления иностранной организацией, имеющей фактическое право на получение соответствующего дохода, налоговому агенту подтверждений, предусмотренных п. 1 ст. 312 НК РФ, а также при отсутствии обстоятельств, предусмотренных п. 1 ст. 54.1 НК РФ, и при выполнении условий п. 2 ст. 54.1. НК РФ.



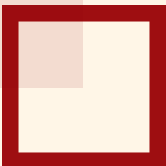


**Статья 309. Особенности налогообложения иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации и получающих доходы от источников в Российской Федерации**

**1. Следующие виды доходов, полученных иностранной организацией, которые не связаны с ее предпринимательской деятельностью в Российской Федерации, относятся к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации и подлежат обложению налогом:**

.....

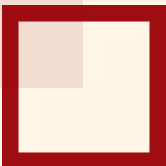
**10) иные аналогичные доходы.**





**Средства, перечисленные российской организацией иностранной компании на безвозмездной основе, облагаются в России налогом на доходы, который удерживается при их выплате**

Определении Верховного Суда Российской Федерации от 07.09.2018 N 309-КГ18-6366 по делу N А50-16961/2017 (ООО "ГалоПолимер Кирово-Чепецк" против Управления Федеральной налоговой службы по Пермскому краю).



# Подарки для защиты себя и бизнеса

## НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

шпаргалка для руководителя



Получить подарок

## КОЛЕСО БАЛАНСА

экспресс-оценка безопасности



Получить рекомендации

## ВИДЕОКУРС ФСБУ 5

за расчет стоимости аудита



Рассчитать за 1 мин

Перейдите  
по ссылке и получите

**ПОДАРКИ**

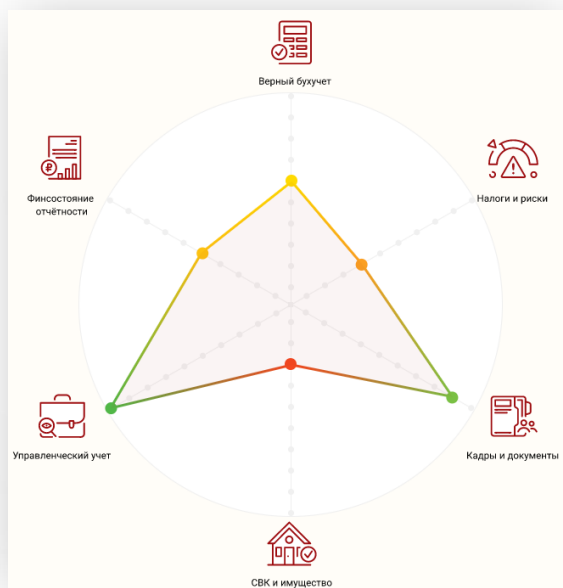


АКГ «Правовест Аудит»  
17 место RAEX  
+7 (495) 134-32-23  
pravovest-audit.ru

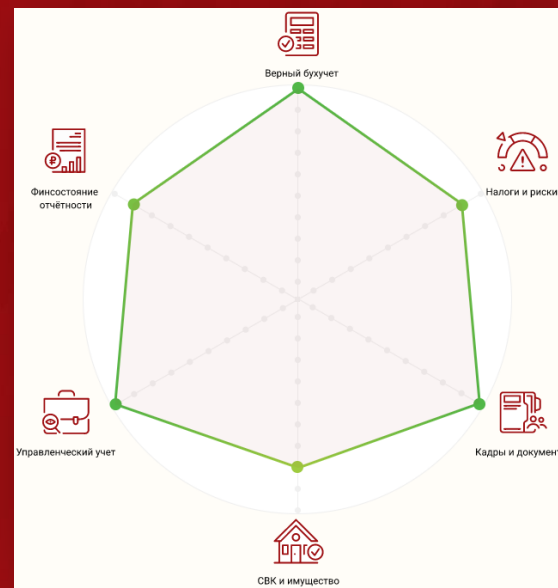
 **ПРАВОВЕСТ** *Аудит*

# Экспресс-тест для профилактики рисков

## ДО АУДИТА



## ПОСЛЕ АУДИТА



По итогам получить  
**РЕКОМЕНДАЦИИ**  
аудиторов и экспертов



АКГ «Правовест Аудит»  
**17 место RAEX**  
+7 (495) 134-32-23  
+7 (903) 669-51-90  
admin@pravovest-audit.ru  
pravovest-audit.ru

 ПРАВОВЕСТ *Аудит*



**КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ:**


 **+7 (495)134-32-23**

**admin@pravovest-audit.ru**

 **+ 7 (903) 669-51-90**

 **cons@wiseadvice.ru**

 **+7 (996)966-32-63**

 **115 093, г. МОСКВА, 1-й ЩИПКОВСКИЙ  
ПЕР., Д. 20, ЭТАЖ 2, ОФИС 211**



**pravovest-audit.ru**

