

# Налоговое регулирование в IT отрасли

12 февраля 2015



Совершенствуя бизнес,  
улучшаем мир

# Налоговое законодательство в области IT



# НМА: Амортизация и выбытие

## Срока полезного использования:

- срок действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с [законодательством](#) , [договором](#)
- Невозможно определить? → 10 лет
- С 2011 года Компания вправе самостоятельно определить срок полезного использования, который не может быть **менее двух лет** для :
  - Изобретений, промышленных образцов, полезных моделей
  - Программ для ЭВМ, баз данных
  - Топологий интегральных микросхем
  - Селекционных достижений
  - "ноу-хау", секретных формул или процессов, информации в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.
- Не распространяется на товарные знаки



# Льгота по налогу на прибыль для IT-разработчиков

П.6 ст. 259 НК РФ: Затраты на приобретение электронно-вычислительной техники признаются материальными расходами

Возможность списать расходы единовременно на момент ввода техники в эксплуатацию, не начисляя амортизацию.

Разработчики должны соответствовать ряду условий.

- Критерии:
  - Организация должна быть **аккредитована**
  - Доля доходов от реализации экземпляров программ для ЭВМ, передачи имущественных прав на программы для ЭВМ, от оказания услуг по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ и т.п. составляет **не менее 90 процентов** в сумме всех доходов организации за отчетный период, в том числе от иностранных лиц **не менее 70 процентов**.
  - Среднесписочная численность работников за отчетный (налоговый) период составляет **не менее 50 человек**.

# Передача интеллектуальных прав: НДС

## пп. 1 п. 1 ст. 146 НК

объект налогообложения - реализация товаров (работ, услуг) **на территории РФ**, ...а также **передача имущественных прав**

## пп. 4 п. 1 ст. 148 НК

местом реализации работ (услуг) признается территория РФ, если **покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории РФ**

Применяется при передаче или предоставлении:

- патентов
- лицензий
- торговых марок
- авторских прав
- иных аналогичных прав




С 01.01.2008 не подлежит

**обложению НДС** (согласно Федеральному закону от 19.07.2007 № 195-ФЗ):


передача на территории Российской Федерации **исключительных прав / прав на использование на основании лицензионного договора** следующих результатов интеллектуальной деятельности:

- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- программы для ЭВМ
- базы данных
- топологии интегральных микросхем
- секреты производства (ноу-хау)

# НДС при реализации программ ЭВМ на материальном носителе



<b>Освобождение от уплаты НДС</b>  В момент реализации права на программу заключение лицензионного договора (сублицензионного).	<b>От уплаты НДС не освобождаются</b>  Распространение экземпляров программных продуктов по договорам купли-продажи через пункты розничной или оптовой торговли без заключения лицензионных (сублицензионных) договоров.  Услуги по сопровождению лицензий, оказанию покупателям сервисных, информационных услуг (обновление, техническая поддержка, консультирование, обучение, настройка и т. п.)
---	---



- Министерство финансов РФ полагает, что поскольку на момент приобретения в розничной или оптовой торговле экземпляров программного обеспечения в товарной упаковке это программное обеспечение не используется, то лицензионный договор путем заключения договора присоединения в этот момент еще не действует. Подчеркивается, что в момент покупки экземпляра программы для ЭВМ или базы данных не может иметь место начало использования такой программы или базы данных.

# Хранение информации в электронном виде. НДС

---

- В настоящее время НДС со стоимости предоставления хостинга для российских сайтов компании платят только в случае, если поставщик услуг осуществляет свою деятельность на территории страны.

Письмо Минфина № [03-07-ПЗ/19611 от 25.04.2014](#):

- Согласно пп. 5 п. 1 ст. 148 Кодекса место реализации услуг, не предусмотренных пп. 1 - 4.1, 4.3 п. 1 ст. 148 Кодекса, определяется по месту осуществления деятельности организации, оказывающей такие услуги.

# Льготы по страховым взносам для IT-компаний

---

- Кто имеет право на применение льгот?

П.1 ст. 58 ФЗ-212 «О страховых взносах» → российские организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, а именно:

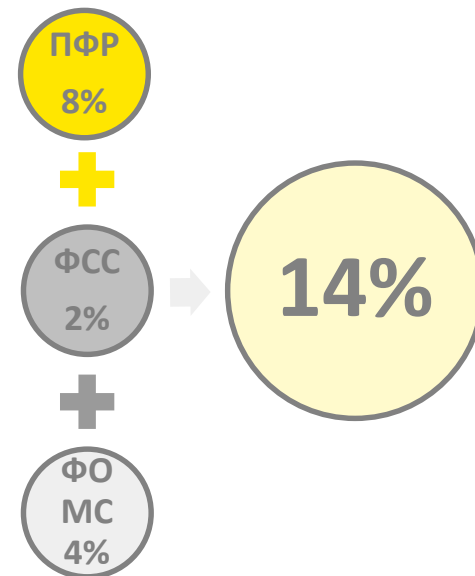
- осуществляющие разработку и реализацию разработанных ими программ для ЭВМ, баз данных на материальном носителе или в электронном виде;
- оказывающие услуги (выполняющие работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных;



# Льготы по страховым взносам для IT-компаний

## Каковы тарифы страховых взносов?

Фонд	2012 - 2017 годы	2018 год	2019 год	Сравнение с общими ставками
ПФР	8,0%	13,0%	20,0%	22%
ФСС РФ	2,0%	2,9%	2,9%	2,9%
ФФОМС	4,0%	5,1%	5,1%	5,1%



# Льгота по налогу на прибыль в г. СПб

Вид налога	Ставка налога с учетом налоговой льготы	Срок предоставления льготы	Ссылка
Налог на прибыль	13,5%	5 налоговых периодов подряд	Статья 5-1 Закона СПб от 14.07.1995 N 81-11

## o Условия предоставления льготы:

вид продукции - программное обеспечение, готовое к использованию: системное программное обеспечение, инструментальные средства, прикладные программы

организации - плательщики налога на прибыль организаций, сумма которого зачисляется в бюджет СПб

сумма вложений на общую сумму от 50 млн руб. (включительно) и более в течение не более 3 календарных лет подряд в период 01.01.2010-31.12.2016 для производства на территории Санкт-Петербурга указанных видов продукции

выручка от реализации видов продукции собственного производства в общей сумме доходов, учитываемых при налогообложении прибыли - не менее 80%

ведение отдельного бухгалтерского учета выручки от реализации указанных видов продукции



# Таможенные платежи по объектам интеллектуальной собственности

---

- Включение лицензионных платежей в таможенную стоимость товара при импорте (Статья 5 Соглашения об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза от 28 января 2008 года\*)
  - За исключением платежей за право воспроизведения
- Возможности для планирования
  - Передача ИС в нематериальной форме (Интернет)
  - «Разделение» товара и лицензионных платежей

\* До 2012 года данное положение было включено в Статью 19.1 Закона о Таможенном Тарифе № 5003-1 от 21 мая 1993 года

# Способы повышения налоговой эффективности



# Расходы на НИОКР

---

С 1 января 2012 существенно расширен перечень НИОКР, определенный в Постановлении Правительства от 24 декабря 2008 года №988, для которого возможно применение коэффициента 1,5

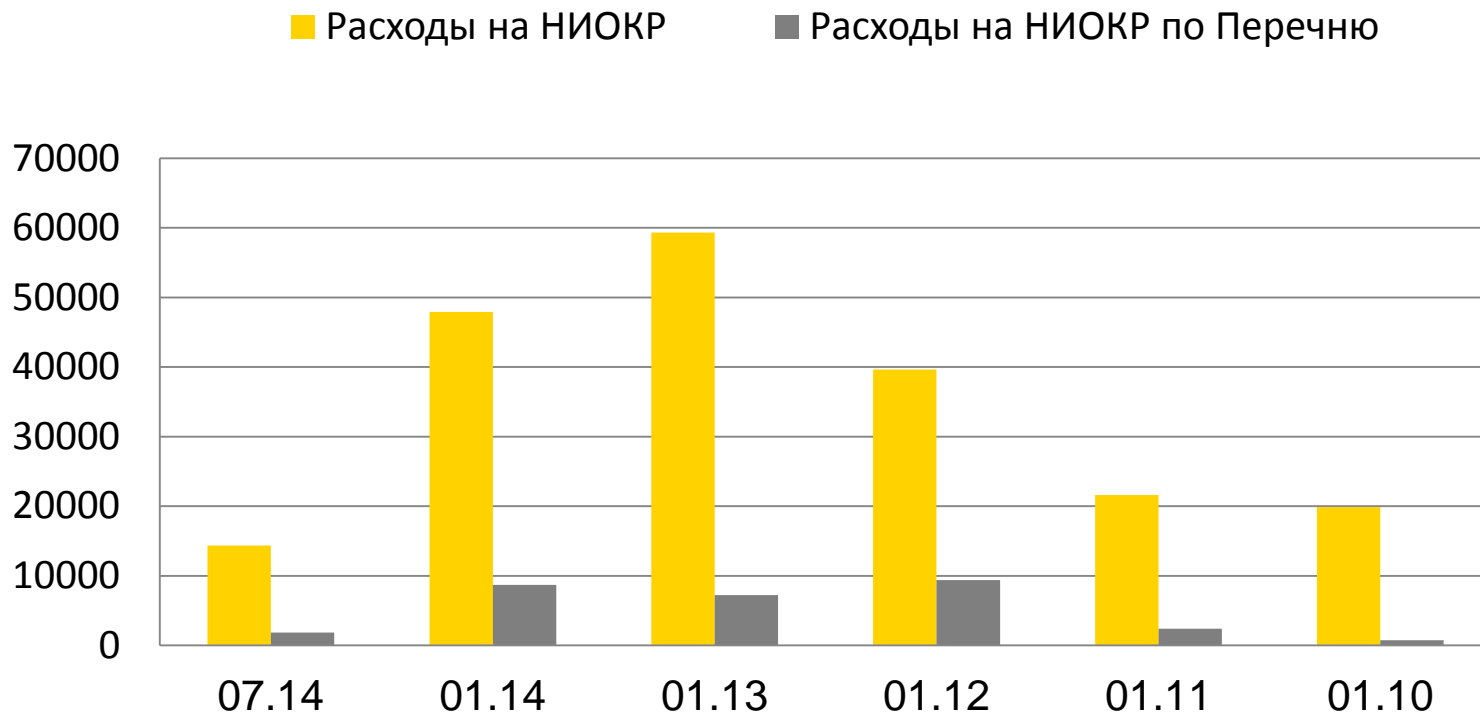
**150%**

Сумма затрат, которую можно учитывать в составе расходов на НИОКР для уменьшения базы по налогу на прибыль



Для подтверждения льготы необходимо лишь подать отчет о выполнении НИОКР (в том числе для работ с поэтапной сдачей) в налоговую инспекцию

# Расходы российских компаний на НИОКР



# Применение налоговых льгот:

## Расходы на НИОКР, включенные в перечень Правительства

- 1 Разработка технологий информационной безопасности, методов и средств ее обеспечения
- 2 Развитие методов и средств; **управления информационными процессами** в телекоммуникационной сети.
- 3 Разработка методов и программных средств поддержки принятия решений
- 4 **Разработка информационных систем** различного назначения в государственном управлении, экономике, науке, образовании, культуре и социальной сфере
- 5 Другие виды разработок

# Подтверждение права на 150%

---

Отчет



Декларация



Отчет о выполненных НИОКР должен соответствовать общим требованиям, установленным национальным стандартом к структуре оформления научных и технических отчетов

п. 8. ст. 262 НК РФ

Общие требования к структуре и правилам оформления научных и технических отчетов установлены межгосударственным стандартом "Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Отчет о научно-исследовательской работе. Структура оформления." ГОСТ 7.32-2001

Письмо ФНС России от 26 марта 2013 г. N ЕД-4-3/5206@



# Расходы на НИОКР

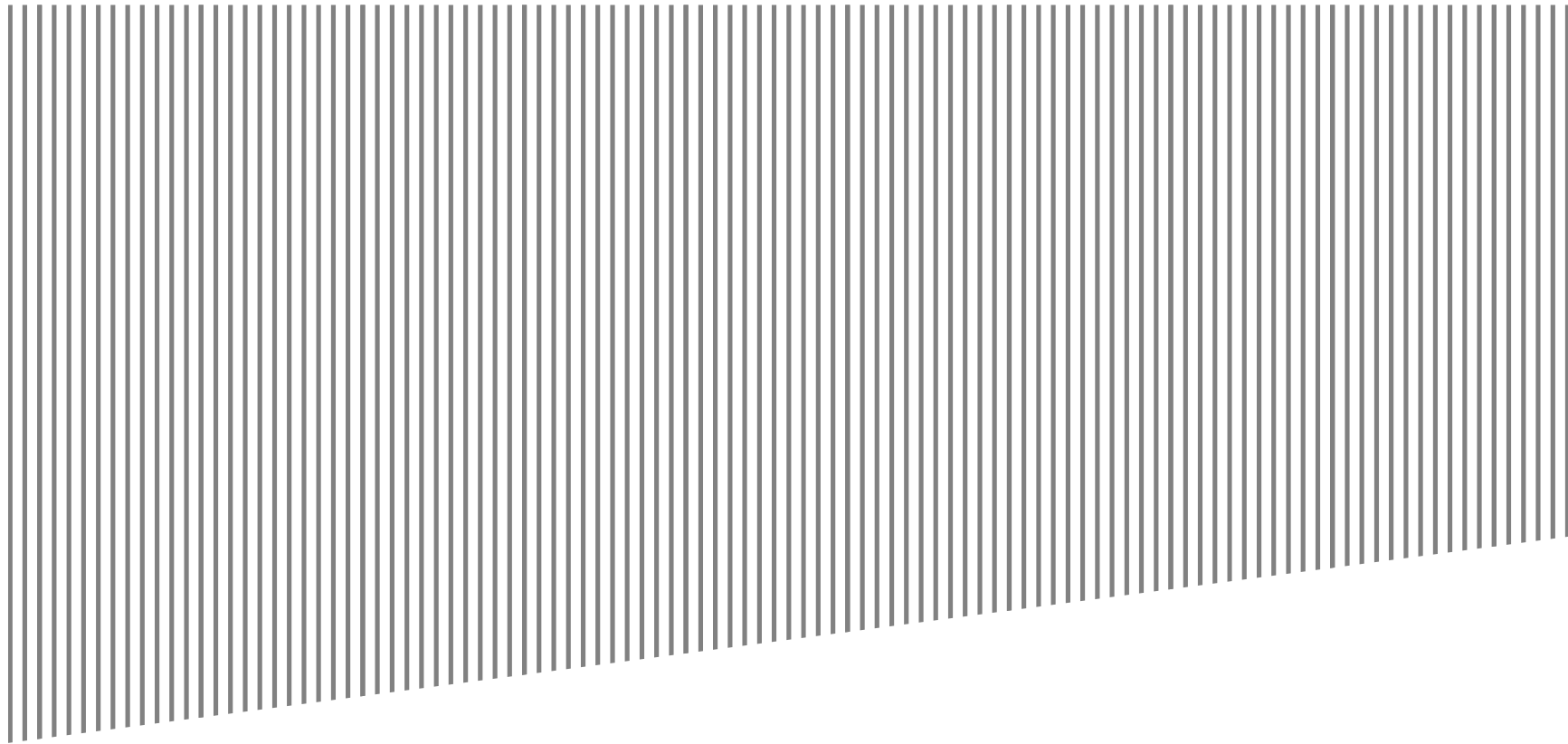


# Резерв предстоящих расходов на НИОКР

---



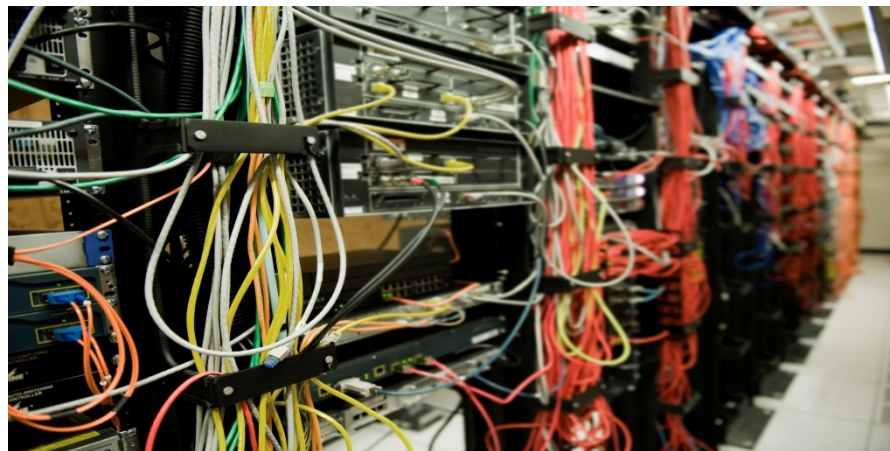
# Объекты с высокой энергетической эффективностью



# Возможные льготы

---

- Применение коэффициента 2 в отношении амортизационных отчислений
- Освобождение от уплаты налога на имущество на 3 года



# Контакты

---



**Александр Чижов, к.э.н.**  
**Старший менеджер**

+7 812 703 7800

+7 921 768 7745

Email:

Alexander.Chizhov@ru.ey.com

- Старший менеджер, практика услуг в области налогообложения и права, группа по оказанию услуг в области корпоративного налогообложения, офис «Эрнст энд Янг» в Санкт-Петербурге
- Специализируется на оказании консультационных услуг в области повышения налоговой эффективности и разработки стратегий налогового планирования
- Имеет более 8 лет опыта в сопровождении сделок, консультировании по вопросам налогообложения, а так же по соответствующим вопросам бухгалтерского учета; опыт участия в значительном количестве налоговых экспертиз при сопровождении сделок, а так же в проектах связанных с оказанием консультационных услуг в области структурирования и оптимизации
- Санкт-Петербургский государственный университет, диплом в области экономики, кандидат экономических наук.

## Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области налогообложения, сопровождения сделок, консультирования и аудита. Наши знания и качество услуг помогают повышать доверие к рынкам капитала и национальной экономике разных стран. Мы воспитываем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы помогаем компаниям в странах СНГ достигать поставленных целей. В настоящее время в 21 офисе нашей компании в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Тольятти, Владивостоке, Южно-Сахалинске, Ростове-на-Дону, Алматы, Астане, Атырау, Бишкеке, Баку, Киеве, Донецке, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске работают 4800 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited — юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: [www.ey.com](http://www.ey.com).

© 2014 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.» Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения.

Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.