

Перечень вопросов от представителей ИТ-компаний Пермского края  
по итогам проведения встречи  
«Налоги для ИТ-компаний» 13 апреля 2021 года

**1. Почему систему налогообложения нельзя поменять в середине года (с нового отчетного периода, квартала), а обязательно ждать начала следующего налогового периода (01 января)?**

**Ответ:**

Данная норма установлена Налоговым кодексом РФ (далее – НК РФ). Так, согласно ст. 346.19 НК РФ налоговым периодом на упрощенной системе налогообложения (далее – УСН) считается календарный год. В соответствии со статьей 346.13 налогоплательщик может перейти на УСН или прекратить использование УСН только с 1 января следующего календарного год. Исключением является случай, когда налогоплательщик утратил право на применение УСН в связи с превышением допустимого количества наемных работников – более 130 чел. и/или годового дохода – не более 200 млн руб. В таком случае налогоплательщик будет переведен на общую систему налогообложения.

**2. Какие есть специальные налоговые режимы для компаний из сферы информационно-коммуникационных технологий (ИКТ)? Есть ли для льготного налогообложения ограничения по численности и доходу?**

**Ответ:**

В зависимости от организационно-правовой формы для компаний в сфере ИКТ доступны следующие специальные налоговые режимы:

1) В соответствии с НК РФ на патентную систему налогообложения могут перейти индивидуальные предприниматели с годовым доходом не более 60 млн руб. и среднесписочной численностью наемных сотрудников до 15 человек.

Законом Пермского края от 1 апреля 2015 года № 465-ПК предусмотрен патент по разработке компьютерного программного обеспечения, в том числе системного программного обеспечения, приложений программного обеспечения, баз данных web-страниц, включая их адаптацию и модификацию), который заменяет налог на доход физических лиц, налог на имущество физических лиц, а также уплату НДС.

2) В соответствии с НК РФ УСН могут применять организации и индивидуальные предприниматели с годовым доходом не более 150 млн руб. и среднесписочной численностью наемных сотрудников до 100 человек, а также остаточной стоимостью основных средств не более 150 млн руб. Ставка налога на УСН составляет 6% при выборе объекта налогообложения «Доходы», 15% «Доходы минус расходы». При этом при переходе на УСН по

итогах 9 месяцев того года, в котором налогоплательщик подал уведомление о переходе на УСН, доходы не должны превышать 112,5 млн руб.

Организации, применяющие УСН, освобождаются от уплаты налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций (за исключением торгово-офисной недвижимости), налога на добавленную стоимость.

Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, освобождаются от налога на доход физических лиц, налога на имущество физических лиц (за исключением торгово-офисной недвижимости), налога на добавленную стоимость.

Также Законом Пермского края от 1 апреля 2015 года № 466-ПК с 2020 по 2024 годы предусмотрены пониженные налоговые ставки на УСН для резидентов технопарков в сфере высоких технологий в размере 2% «Доходы», 7% «Доходы минус расходы». При применении пониженных ставок дополнительных ограничений по численности и доходу не установлено, кроме тех ограничений, которые действуют для получения право перейти на УСН.

Кроме того, для впервые зарегистрированных ИП, применяющих УСН, в течение первых двух лет действуют «налоговые каникулы» в виде освобождения от уплаты налога на УСН при выполнении следующих условий:

- Видом осуществляемой деятельности в соответствии с ОКВЭД является класс 61 «Деятельность в сфере телекоммуникаций», класс 62 «Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги», класс 63 «Деятельность в области информационных технологий» раздела J «Деятельность в области информации и связи»;

- Среднее количество наемных сотрудников не более 15 человек;

- Доход от льготированного вида деятельности составляет не менее 70%.

Если доходы налогоплательщика превысили 150 млн руб., но составили меньше 200 млн руб., или средняя численность сотрудников превысила 100 человек, но менее 130 человек, с 2021 года действует переходный период, в котором налогоплательщик не утрачивает право применения УСН, но налог будет исчисляться по повышенным ставкам: 8% «Доходы», 20% «Доходы минус расходы». В таком случае налогоплательщик, применявший пониженные налоговые ставки, установленные Законом Пермского края от 1 апреля 2015 года № 466-ПК, с квартала, в котором допущено превышение, утрачивает право на применение пониженных ставок.

**3. В рамках поддержки бизнеса в период коронавируса во 2, 3, 4 кварталах 2020 года региональными властями была установлена ставка**

**налога по УСН (доходы) в размере 1% для ИТ-компаний. Будет ли данная мера поддержки продлена на 2021 год?**

**Ответ:**

В 2020 году пониженные ставки УСН действовали для широкого перечня отраслей, в том числе для следующих кодов ОКВЭД в сфере ИТ:

- класс 62 «Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги»;
- группа 63.11 «Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность».

При этом пониженные ставки по УСН распространялись на весь 2020 год, в том числе на 1 квартал. В связи со снятием основных ограничений и увеличением экономической активности данная мера поддержки в отношении организаций из ИТ-отрасли на 2021 год не продлена.

Кроме того, для ИП и организаций, имеющих статус резидента технопарка в сфере высоких технологий с 2020 по 2024 год включительно действуют пониженные ставки по УСН (при выборе объекта налогообложения «Доходы» - 2%, при выборе объекта налогообложения «Доходы минус расходы» - 7%).

**4. Резидент технопарка – в 2020 году имеет налогообложение УСН «Доходы минус расходы», а также основной код ОКВЭД 62.01, который в 2020 году в Пермском крае входил в перечень пострадавших отраслей. По какой ставке в этом случае будет платить налог по УСН «Доходы минус расходы» налогоплательщик, который является резидентом технопарка в сфере высоких технологий: 7% как резидент Технопарка 7% или 5% как компания из списка пострадавших отраслей?**

**Ответ:**

В 2020 году действовали пониженные ставки УСН (1% «Доходы», 5% «Доходы минус расходы») в отношении ИП и организаций, входящих в перечень пострадавших отраслей, в том числе в перечень входил класс 62 по ОКВЭД. При этом для использования льготы такой вид деятельности должен быть основным по состоянию на 1 марта 2020 года.

Если налогоплательщик одновременно удовлетворяет условиям применения нескольких налоговых ставок, то он в праве самостоятельно выбрать для себя наиболее выгодную, указав код обоснования льготы при подаче декларации по УСН. Таким образом, организация с ОКВЭДом 62.01 может применять пониженную ставку по УСН по объекту налогообложения «доходы минус расходы» в размере 5% в 2020 году.

**5. Имеет ли налогоплательщик право уменьшать налог на УСН на страховые взносы (не более 50% в соответствии с п.3.1 ст. 346.21 НК), если является резидентом технопарка в сфере высоких технологий и применяет пониженную ставку УСН «Доходы» (2%), то есть имея достаточное количество сотрудников, резидент по факту будет платить 1% от своего дохода?**

**Ответ:**

Право уменьшать сумму налога по УСН на сумму страховых взносов установлено НК РФ и не может быть ограничено региональным законодательством при установлении пониженных ставок. Таким образом, применяя пониженную ставку УСН «Доходы» (2%) для резидентов технопарков в сфере высоких технологий налогоплательщик вправе уменьшить сумму налога в пределах 50% и фактически платить 1% от своего дохода.

**6. Какой порядок прекращения предоставления налоговых льгот по УСН для резидентов технопарков в сфере высоких технологий в случае утраты статуса резидента технопарка (в связи со сменой юридического адреса/расторжением соглашения/в случае утраты статуса в середине налогового периода)? По каким ставкам необходимо уплачивать налог в таких случаях?**

**Ответ:**

Требования, предъявляемые к резидентам технопарков, установлены пунктом 2.3. Постановления Правительства Пермского края от 28 сентября 2018 года № 533-п «Об утверждении Порядка предоставления мер государственной поддержки управляющим компаниям технопарков в сфере высоких технологий, резидентам технопарков в сфере высоких технологий и о внесении изменений в Положение о Министерстве промышленности, предпринимательства и торговли Пермского края от 26 апреля 2013 года № 350-п» (далее - Постановление № 533-п).

Согласно пункту 4.1. Постановления № 533-п для подтверждения соответствия резидентов технопарка установленным требованиям управляющая компания технопарка не позднее 15 июня года, следующего за отчетным периодом, предоставляет в Министерство промышленности и торговли Пермского края (далее – уполномоченный орган) подтверждающую информацию.

В случае, если в установленный пунктом 4.9. Постановления № 533-п срок резидент не подтвердил устранение (отсутствие) выявленных фактов несоответствия требованиям, уполномоченный орган исключает его из реестра резидентов технопарка.

Порядок ведения реестра резидентов технопарков в сфере высоких технологий, а также порядок включения резидентов технопарков в реестр и порядок исключения из реестра регламентируется Приказом Министерства промышленности, предпринимательства и торговли Пермского края от 14 декабря 2018 года № СЭД-03-01-03-251 «Об утверждении Порядка ведения реестра резидентов технопарков в сфере высоких технологий» (далее – Приказ). Пунктом 3.1. Приказа установлено, что исключение резидента из реестра производится в следующих случаях:

1. Прекращение действия соглашения о размещении;
2. Выявление факта несоответствия резидента требованиям, установленным Постановлением № 533-п;
3. Прекращение полномочий управляющей компании технопарка.

В соответствии с главой 26 НК РФ налогоплательщик не может применять несколько налоговых ставок в течение одного налогового периода, т.е. календарного года (исключением является случай, когда налогоплательщик превышает предельный допустимый на УСН объем выручки и численности наемных сотрудников). Таким образом, пониженная ставка применяется в отношении всего налогового периода в следующем порядке:

1) Если в текущем налоговом периоде налогоплательщик исключен из реестра резидентов технопарка по причине выявления факта несоответствия резидента требованиям за истекший налоговый период, нормы Закона № 466-ПК от 1 апреля 2015 года в части пониженных налоговых ставок для резидентов технопарков в отношении истекшего налогового периода не применяются. В этом случае налогоплательщик не вправе применять пониженную ставку по УСН за истекший налоговый период, за который выявлено несоответствие. При этом по итогам текущего налогового периода, в котором налогоплательщик был исключен из реестра резидентов технопарка, налогоплательщик в расчете должен применить ставку налога, установленную НК РФ (6% «Доходы; 15% «Доходы-расходы») за весь текущий налоговый период.

2) Если резидент технопарка в текущем налоговом периоде исключен из реестра резидентов по причине прекращения действия соглашения о размещении, но при этом требования резидентства не нарушены, то такой налогоплательщик не теряет право применения пониженной налоговой ставки по УСН за истекший налоговый период. При этом по итогам текущего налогового периода налогоплательщик должен применить ставку налога, установленную НК РФ (6% «Доходы; 15% «Доходы-расходы») за весь год.

3) Если налогоплательщик приобрел статус резидента технопарка в течение налогового периода и в последующем в отношении такого налогоплательщика не было выявлено факта несоответствия требованиям резидента технопарка за данный налоговый период, то такой налогоплательщик вправе применить пониженную налоговую ставку по УСН в отношении всего рассматриваемого налогового периода.

Для того чтобы воспользоваться пониженными ставками налогоплательщику при расчете налога и авансовых платежей по налогу на УСН необходимо применить ту ставку, которой налогоплательщик вправе воспользоваться исходя из соблюдения условий, предъявляемых для получения права на льготу, а также указать соответствующую налоговую ставку в налоговой декларации.

**7. Какой алгоритм и порядок применения пониженной ставки по налогу на прибыль организаций для резидентов технопарков в сфере высоких технологий? Если организация перестаёт быть резидентом технопарка в середине налогового периода (например, договор аренды резидента с технопарком расторгнут 13 августа), с какого момента перестают действовать льготные ставки по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций?**

**Ответ:**

В соответствии с Законом Пермского края от 28 февраля 2018 года № 197-ПК для резидентов технопарков в сфере высоких технологий установлены следующие пониженные ставки:

- 13,5% по налогу на прибыль организаций в 2021-2022 годах (12,5% в 2018-2020 годах);
- 1,1% по налогу на имущество организаций.

Право на применение пониженных ставок возникает у налогоплательщиков с первого числа отчетного периода, следующего за отчетным (или налоговым) периодом, в котором был получен статус резидента технопарка. Датой получения статуса резидента технопарка является дата включения налогоплательщика в реестр резидентов технопарков в сфере высоких технологий. Например, если налогоплательщик получил статус резидента технопарка 26 февраля (I квартале), право на применение налоговых льгот возникает с 1 апреля (во II квартале).

Право на применение пониженных ставок утрачивается налогоплательщиком с первого числа отчетного (или налогового) периода, следующего за отчетным периодом, в котором налогоплательщик утратил статус резидента технопарка и был исключен из реестра резидентов технопарков в сфере высоких технологий. Например, если договор аренды

резидента с технопарком расторгнут 13 августа (в III квартале), технопарк уведомляет об этом Министерство промышленности и торговли Пермского края (далее – Минпромторг ПК), который исключает резидента из реестра технопарков. Датой исключения из реестра является дата расторжения договора аренды (13 августа). В таком случае налогоплательщик в III квартале применяет пониженные ставки, а с 1 сентября (в IV квартале) утрачивает право на применение пониженных ставок и платит налог в соответствии со ставками, установленными НК РФ.

При исчислении и уплате налога на прибыль и налога на имущество организаций налогоплательщик самостоятельно определяет ставки, которыми вправе пользоваться исходя из соблюдения условий, предъявляемых для получения права на льготы, и указывает соответствующие ставки в налоговых декларациях.

**8. Порядок подтверждения права применения льготы резидентом Технопарка. Могут ли быть затребованы налоговым органом дополнительные документы, подтверждающие обоснованность применения льготы (кроме включения резидента в реестр Минпромторга), например, договоры с Заказчиками, иные первичные документы по деятельности компании?**

**Ответ:**

Представление в налоговые органы вместе с налоговыми декларациями первичных документов финансово-хозяйственной деятельности, подтверждающих право на применения пониженной региональной налоговой ставки Законом не предусмотрено.

В то же время необходимо учитывать, что на основании пункта 6 статьи 88 Налогового кодекса и Определения Конституционного Суда Российской Федерации от 09.06. 2005 г. № 287-О налоговые органы вправе при проведении камеральной налоговой проверки истребовать в порядке, установленном статьей 93 НК РФ, у налогоплательщиков, использующих налоговые льготы, документы, подтверждающие право налогоплательщиков на их применение.

**9. Как налоговый орган узнает об утрате налогоплательщиком статуса резидента технопарка в сфере высоких технологий? Кто и в какие сроки уведомляет об этом налоговый орган?**

**Ответ:**

Порядок исключения резидентов из реестра закреплен Приказом Министерства промышленности, предпринимательства и торговли Пермского края от 14 декабря 2018 года № СЭД-03-01-03-251 «Об утверждении Порядка

ведения реестра резидентов технопарков в сфере высоких технологий» (далее – Приказ № СЭД-03-01-03-251).

В случае исключения резидента из реестра технопарков в сфере высоких технологий в связи с прекращением действия соглашения о размещении, в том числе прекращением деятельности резидента, управляющая компания технопарка направляет в Минпромторг ПК уведомление о прекращении действия соглашения с указанием даты, с которой прекращено его действие. Минпромторг ПК в течение 5 рабочих дней со дня получения указанного уведомления исключает резидента из реестра технопарков и обеспечивает опубликование на официальном сайте Минпромторга ПК обновленного реестра. Датой исключения из реестра является дата, с которой было прекращено действие соглашения.

Для подтверждения соответствия резидентов технопарка требованиям, установленным Постановлением № 533-п, управляющая компания технопарка не позднее 15 июня года, следующего за отчетным периодом, предоставляет в Минпромторг ПК подтверждающую информацию.

В случае выявления факта несоответствия резидента технопарка установленным требованиям Минпромторг ПК в течение 10 рабочих дней со дня выявления факта несоответствия направляет в адрес управляющей компании технопарка требование об устранении выявленных фактов несоответствия в течение 30 календарных дней со дня получения данного требования. В случае, если по истечении 30 календарных дней со дня получения требования резидент технопарка не подтвердил устранение (отсутствие) выявленных фактов несоответствия резидента технопарка требованиям, Минпромторг ПК в течение 10 рабочих дней исключает его из реестра резидентов технопарка, направляет в адрес управляющей компании технопарка уведомление об исключении из реестра технопарков и публикует обновленный реестр на официальном сайте Минпромторга ПК. Датой исключения резидента из реестра является дата подписания Министерством уведомления.

В случае исключения резидента из реестра в связи с прекращением полномочий управляющей компании технопарка Минпромторг ПК в течение 10 рабочих дней со дня прекращения полномочий исключает всех резидентов из реестра, обеспечивает опубликование на официальном сайте Минпромторга ПК и направляет в адрес управляющей компании технопарка и всех резидентов технопарка уведомление об их исключении из реестра резидентов технопарка. При этом датой исключения резидентов из реестра является дата прекращения полномочий управляющей компании технопарка.

Налоговый орган получает информацию о получении или утрате статуса резидента технопарка в сфере высоких технологий из официальных источников Минпромторга ПК.

**10. Какие нововведения в налоговом законодательстве для сектора ИКТ?**

**Ответ:**

Последним нововведением в налоговом законодательстве для сектора ИКТ является Федеральный закон от 31 июля 2020 года № 265-ФЗ, согласно которому снижена ставка по налогу на прибыль организаций до 3%, снижены тарифы страховых взносов до 7,6% (6% – на обязательное пенсионное страхование; 1,5% – на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; 0,1% – на обязательное медицинское страхование), а также есть возможность освобождения от налогообложения НДС операций по реализации на территории РФ исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин (далее – ЭВМ) и базы данных, прав на использование таких программ и баз данных.

**11. Какой порядок получения льгот по «налоговому маневру» для ИТ-отрасли (кто имеет право, на каких условиях, в какие сроки)?**

**Ответ:**

Льгота по налогу на прибыль организаций в рамках «налогового маневра» установлена для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области ИТ и соответствуют следующим условиям:

- 1) получение документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области ИТ, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 6 ноября 2007 года № 758;
- 2) доля доходов от деятельности в области ИТ за отчетный (налоговый) период составляет не менее 90% общего дохода за тот же период;
- 3) среднесписочная численность работников за отчетный (налоговый) период составляет 7 или более человек.

Для включения в Реестр аккредитованных ИТ-компаний необходимо подготовить и предоставить документы в Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации (далее – Минцифры России), срок их рассмотрения составляет не более 30 рабочих дней. Более подробную информацию можно получить на сайте: <http://minsvyaz.ru/ru/activity/govservices/1/>.

Если организация лишается аккредитации или по итогам отчетного (налогового) периода перестает соответствовать хотя бы одному из

установленных условий (о доле доходов или численности работников), то лишается права применять пониженную налоговую ставку, и налог на прибыль организаций придется пересчитать с начала года по обычным ставкам.

Уведомлять налоговый орган о применении пониженной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, осуществляющих деятельность в области ИТ, не требуется.

**Пониженные тарифы по страховым взносам** установлены для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области ИТ и соответствуют следующим условиям:

для вновь созданных организаций:

1) получение документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области ИТ, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 6 ноября 2007 года № 758;

2) доля их доходов от деятельности в области ИТ за расчетный (отчетный) период составляет не менее 90% их общего дохода за тот же период;

3) среднесписочная численность их работников за расчетный (отчетный) период составляет 7 или более человек;

для организаций, не являющихся вновь созданными:

1) получение документа о государственной аккредитации организации;

2) доля доходов от деятельности в области ИТ по итогам 9 месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации за указанный период;

3) средняя численность работников, определяемая за 9 месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, составляет не менее 7 человек.

К вновь созданным в данном случае относятся организации, которые в году, предшествующем году перехода на пониженные тарифы, осуществляли деятельность в области ИТ менее 9 месяцев. Так, например, ИТ-компания, созданная в сентябре 2020 года, для целей применения пониженных тарифов по страховым взносам в 2021 году является вновь созданной. Чтобы применять пониженные тарифы в 1 квартале 2021 г., условия о доле доходов и численности работников должны выполняться по итогам отчетного периода – 1 квартала 2021 г.

Сумма доходов определяется по данным налогового учета организации.

В случае, если по итогам расчетного (отчетного) периода организация не выполняет хотя бы одно из условий (о доле доходов или численности работников), а также в случае лишения ее государственной аккредитации

такая организация лишается права применять тарифы страховых взносов с начала расчетного периода, в котором допущено несоответствие установленным условиям.

Уведомлять налоговый орган о переходе на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, установленным для организаций, осуществляющих деятельность в области ИТ, не требуется.

Условием для **освобождения от НДС** операций по продаже и передаче прав на программы для ЭВМ и базы данных является включение таких программ и баз данных в Единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных (далее – Реестр программного обеспечения).

Для включения сведений в Реестр программного обеспечения необходимо подать заявление в Минцифры России посредством заполнения соответствующих электронных форм на сайте: <https://reestr.digital.gov.ru/>. Общий срок предоставления государственной услуги, результатом которой является включение сведений о программном обеспечении в реестр, составляет не более 65 рабочих дней со дня регистрации заявления.

Вышеуказанные льготы не применяются, если передаваемые права на использование программ для ЭВМ и баз данных состоят в возможности:

- распространять рекламу в Интернете или получать доступ к ней;
- размещать в Интернете предложения о приобретении или реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав;
- искать информацию о потенциальных покупателях и продавцах или заключать сделки.

## **12. Какие еще льготы, помимо предусмотренных в рамках «налогового маневра», предоставляются организациям, осуществляющим деятельность в области ИТ?**

**Ответ:**

У организаций, осуществляющих деятельность в сфере ИТ, есть льготы не только в рамках «налогового маневра», но и по другим основаниям: в частности, в связи с участием в проекте «Сколково», наличием статуса резидента технопарка.

Так, например, для участников проекта «Сколково» предусмотрено освобождение от уплаты налога на прибыль организаций, НДС, налога на имущество организаций, а также установлены пониженные тарифы страховых взносов – 14%. При этом участники проекта «Сколково» могут пользоваться и преференциями в рамках «налогового маневра» при соблюдении условий применения соответствующих льгот.

Выбор преференций осуществляется по каждому налогу отдельно и не зависит от применения преференций по другим платежам.

**13. Может ли неподача и подача не в срок уведомления о продлении использования налоговых льгот по налогу на прибыль и НДС резидентом Сколково быть основанием для отказа применения указанных льгот? Если да, то с кого периода?**

**Ответ:**

Для подтверждения права на освобождение от уплаты налога на прибыль в срок не позднее 20 января года, следующего за отчетным, участник проекта должен направить в налоговый орган по месту учета: уведомление о продлении срока действия права на освобождение по форме КНД 1150096 с приложением документов, подтверждающих статус участника проекта, и отчет о финансовых результатах, подтверждающий годовой объем выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) (п. п. 6, 7 ст. 246.1 НК РФ).

С 1 января 2020 года из перечня подтверждающих документов исключена выписка из книги учета доходов и расходов (п. 7 ст. 246.1 НК РФ в редакции Федерального закона от 29.09.2019 г. № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»).

Если документы не представить в срок, то сумма налога на прибыль подлежит восстановлению и уплате в бюджет с взысканием с участника проекта соответствующих сумм пеней (п. 6 ст. 246.1 НК РФ, Письмо Минфина России от 23.01.2017 г. № 03-03-06/1/3009).

При этом указанный участник проекта «Сколково» имеет возможность воспользоваться положениями абзаца второго пункта 4 статьи 246.1 НК РФ и начать использовать право на освобождение, направив в налоговый орган уведомление и соответствующие документы не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, с которого он как участник проекта вновь начнет использовать это право.

**14. Может ли ФНС инициировать лишение компании статуса резидента «Сколково»? По каким основаниям?**

**Ответ:**

Решение о предоставлении или лишении статуса участника проекта принимается управляющей компанией, на которую в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, возложена реализация проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково» (пп. а п. 3 ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 28.09.2010 г. № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково»).

Основания для лишения статуса участника проекта «Сколково» представлены на сайте: <https://skolkovo-resident.ru/isklyuchenie-uchastnikov-iz-skolkovo/>.

**15. Какие предоставляются льготы по страховым взносам для резидентов технопарков в сфере высоких технологий?**

**Ответ:**

Для резидентов технопарков в сфере высоких технологий льготы по страховым взносам не установлены. Вместе с тем такие налогоплательщики вправе воспользоваться пониженными тарифами страховых взносов в рамках «налогового маневра» при соблюдении условий применения соответствующих льгот.

**16. Какие особенности налогового администрирования ИТ-компаний, входящих в Реестр аккредитованных организаций и осуществляющих деятельность в области ИТ?**

**Ответ:**

Включение в Реестр аккредитованных ИТ-компаний является одним из условий применения пониженной ставки по налогу на прибыль организаций и пониженных тарифов страховых взносов.

Государственная аккредитация действует бессрочно и аннулируется Минцифры России в случае:

- а) добровольного отказа организации от государственной аккредитации;
- б) установления несоответствия деятельности, фактически осуществляемой этой организацией, деятельности в области ИТ в сфере разработки и реализации программ для ЭВМ и баз данных, оказания услуг по адаптации, модификации, установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ и баз данных.

При добровольном отказе от государственной аккредитации организация направляет в Минцифры России соответствующее заявление, которое должно быть рассмотрено в течение 5 рабочих дней с даты получения.

В случае выявления несоответствия деятельности Минцифры России в течение 5 рабочих дней с даты выявления факта такого несоответствия принимает решение об аннулировании государственной аккредитации данной организации, далее в течение 5 рабочих дней направляет его в Федеральную налоговую службу и организацию, а также вносит соответствующие изменения в реестр.

При аннулировании государственной аккредитации организация теряет право на применение пониженной ставки по налогу на прибыль и пониженных тарифов страховых взносов.

**17. Какой порядок заполнения отчетности, предоставляемой в Пенсионный фонд, и как проверить правильность ее заполнения? Какой порядок заполнения расчета по страховым взносам?**

**Ответ:**

Формы и порядок заполнения отчетности, предоставляемой в Пенсионный фонд Российской Федерации (далее – ПФР) размещены на официальном сайте ПФР: <https://pfr.gov.ru/employers/reporting/>.

Кроме того, на сайте в свободном доступе размещены программы для подготовки и проверки отчетности, которые в значительной степени облегчают процесс подготовки и сдачи отчетности для плательщиков страховых взносов.

Порядок заполнения расчета по страховым взносам утвержден Приказом ФНС России от 18 сентября 2019 года № ММВ-7-11/470@ и доступен по ссылке: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_335129/64444b5dfbc51b0e02ba301cae05a7972c5759c7/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_335129/64444b5dfbc51b0e02ba301cae05a7972c5759c7/).

Кроме того, подготовить документы и проверить правильность заполнения расчета по страховым взносам можно с помощью программ «TESTER» (<https://www.nalog.ru/rn59/program/5961279/>) и «Налогоплательщик»: (<https://www.nalog.ru/rn59/program/5961229/>).

**18. Какой порядок заполнения реестров прямых выплат, направляемых в Фонд социального страхования, и как проверить правильность их заполнения (в том числе реестров для больничных листов)?**

**Ответ:**

С 1 января 2021 г. на территории Пермского края действует механизм прямых выплат (вместо зачетного механизма), в рамках которого пособия рассчитываются и выплачиваются застрахованным лицам непосредственно территориальными органами Фонда социального страхования Российской Федерации (далее – ФСС России) (за исключением первых 3-х дней пособия по временной нетрудоспособности).

Механизм прямых выплат предусмотрен по 5 видам пособий:

- 1) пособие по временной нетрудоспособности;
- 2) пособие по беременности и родам;
- 3) пособие женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности;
- 4) пособие при рождении ребенка;
- 5) пособие по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет.

Более подробную информацию по реализации данного механизма можно получить на сайте ФСС России: <https://r59.fss.ru/456200/index.shtml>,

примеры заполнения реестров прямых выплат:  
<https://r59.fss.ru/456200/578366/index.shtml>.

Кроме того, получить информационную поддержку по работе с реестрами можно по телефону горячей линии: 8(342)249-22-11. Помимо этого, есть возможность задать вопрос в Telegram-канале: [https://t.me/FSS\\_59](https://t.me/FSS_59).

**19. Российская организация реализует экземпляр ПО, зарегистрированного в едином реестре российских программ, на материальном носителе. Как данная операция облагается НДС с 01.01.2021 г. в случае реализации:**

**А) резидентам РФ на территории РФ;**

**Б) на экспорт?**

**Ответ:**

*А) В отношении реализации на территории РФ.*

В соответствии с подпунктом 26 пункта 2 статьи 149 НК РФ не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) НДС реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, прав на использование таких программ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет».

Положения данного подпункта 26 пункта 2 статьи 149 НК РФ не применяются, 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.

При этом передача таких прав не облагается НДС независимо от способа передачи результатов интеллектуальной деятельности при условии, что стоимость таких материальных носителей учтена в стоимости таких прав.

Таким образом, реализация на территории Российской Федерации исключительных прав на программное обеспечение, зарегистрированное в едином реестре российских программ, на материальном носителе не облагается НДС при соблюдении ограничений, предусмотренных абзацем

вторым подпункта 26 пункта 2 статьи 149 НК РФ, а также при включении стоимости материальных носителей в стоимости таких прав.

*Б) В отношении экспорта.*

Статьей 164 НК РФ предусмотрен перечень операций по реализации товаров (работ, услуг), налогообложение которых производится по ставкам в размере 0, 10 или 20 процентов.

Кроме того, ст. 149 НК РФ установлен перечень товаров (работ, услуг), операции по реализации которых на территории Российской Федерации не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) НДС.

Таким образом, в отношении товаров, освобождаемых от налогообложения НДС в соответствии со ст. 149 НК РФ, налог по ставкам в указанных размерах, в том числе в размере 0 процентов, не применяется.

Поэтому в общем порядке операции по реализации российской организацией вышеуказанных прав на экспорт освобождаются от налогообложения НДС.

**20. Какой порядок применения пониженной ставки по налогу на прибыль в размере 3% для ИТ-компаний в случае, когда доля доходов от продажи и сопровождения ПО изменяется в течение налогового периода (от отчетного к отчетному периоду выполняется/не выполняется условие о доле доходов от операций в сфере ИТ не менее 90%), 1 квартала, полугодия, девяти месяцев?**

**Ответ:**

Российские компании, которые включены в реестр организаций, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы, электронной (радиоэлектронной) продукции, могут применять пониженные ставки по налогу на прибыль, если одновременно выполняются следующие условия:

1) среднесписочная численность работников организации за отчетный (налоговый) период составляет 7 или более человек;

2) доля доходов от реализации указанных услуг (работ) по итогам отчетного (налогового) периода составляет не менее 90% от всех доходов за тот же период.

Следует учесть, что в 90%-ную долю не включаются:

— доходы от реализации изделий ЭКБ и электронной (радиоэлектронной) продукции собственной разработки (*Письмо Минфина России от 12.04.2021 г. № 03-03-06/1/26995*);

— доходы от выполнения работ по изготовлению (производству) изделий ЭКБ и электронной (радиоэлектронной) продукции (*Письмо Минфина России от 27.11.2020 г. № 03-03-06/1/103763*).

Сумму доходов надо определять по данным налогового учета, исключив из нее:

- доходы в виде курсовых разниц;
- доходы от уступки прав требования долга, возникшего при признании доходов от реализации услуг (работ) по проектированию и разработке изделий ЭКБ, электронной (радиоэлектронной) продукции.

Если организация исключается из реестра или по итогам отчетного (налогового) периода перестает соответствовать любому из указанных условий, налог на прибыль придется пересчитать с начала года по обычным ставкам (*п. 1.16 ст. 284, п. 1 ст. 285 НК РФ*).

## **21. Есть ли возможность облегчения процесса закрытия юридического лица, не имеющего задолженности?**

**Ответ:**

В статье 21.1 Федерального закона от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Закон №129-ФЗ) прописана процедура исключения юридического лица из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) по решению регистрирующего органа в виде административного порядка принудительной ликвидации.

Для недействующих юридических лиц статьей 64.2 ГК РФ, а также статьей 21.1 Закона № 129-ФЗ предусмотрен особый порядок исключения из ЕГРЮЛ.

В силу пункта 1 статьи 64.2 ГК РФ считается фактически прекратившим свою деятельность и подлежит исключению из ЕГРЮЛ в порядке, установленном Законом № 129-ФЗ юридическое лицо, которое в течение 12 месяцев, предшествующих его исключению из указанного реестра:

- не представляло документы отчетности, предусмотренные налоговым законодательством;
- не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету.

При наличии одновременно обоих признаков недействующего юридического лица регистрирующий орган принимает решение о предстоящем исключении ЮЛ из ЕГРЮЛ (пункт 2 статьи 21.1 Закона № 129-ФЗ).

Решение о предстоящем исключении должно быть опубликовано в журнале «Вестник государственной регистрации» в течение 3 дней с момента принятия регистрирующим органом такого решения.

Одновременно с решением о предстоящем исключении должны быть опубликованы сведения о порядке и сроках направления заявлений недействующим юридическим лицом, кредиторами или иными лицами, чьи

права и законные интересы затрагиваются в связи с исключением недействующего лица из ЕГРЮЛ, с указанием адреса, по которому могут быть направлены заявления.

В пункте 7 статьи 22 Закона № 129-ФЗ определено, что если в течение срока, предусмотренного пунктом 4 статьи 21.1 Закона № 129-ФЗ, заявления не направлены, регистрирующий орган исключает недействующее юридическое лицо из ЕГРЮЛ путем внесения в него соответствующей записи.

Исключение недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ влечет правовые последствия, установленные ГК РФ и другими законами применительно к ликвидированным юридическим лицам (пункт 2 статьи 64.2 ГК РФ).

## **22. Какой порядок расчета ССЧ при применении пониженного тарифа по страховым взносам для организаций, работающих неполный календарный год?**

**Ответ:**

В соответствии с п. 5 ст. 427 НК РФ для организаций, не являющихся вновь созданными, одним из критериев применения пониженных тарифов страховых взносов, является условие о средней численности работников за девять месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, - не менее семи человек.

На основании п. 5 ст. 427 НК РФ средняя численность работников определяется в соответствии с порядком, установленным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики.

Таким образом, при расчете средней численности работников необходимо руководствоваться Приказом Росстата от 27.11.2019 г. № 711, которым утверждены Указания по заполнению формы федерального статистического наблюдения № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников».

В соответствии с п. 5 ст. 427 НК РФ в случае, если по итогам расчетного (отчетного) периода организация не выполняет хотя бы одно из условий (о доле доходов или численности работников), а также в случае лишения ее государственной аккредитации, такая организация лишается права применять тарифы страховых взносов, предусмотренные пп. 1.1 п. 2 ст. 427 НК РФ, с начала расчетного периода, в котором допущено несоответствие установленным условиям.

В соответствии со ст. 423 НК РФ расчетным периодом признается календарный год.

Таким образом, если по итогам расчетного (отчетного) периода 2020 года показатель средней численности у организации (независимо от

оснований) будет меньше 7 человек, такая организация лишается права применять пониженные тарифы страховых взносов с 01.01.2020 г.

**23. Необходимо ли вновь созданным организациям (отработавшим менее 9 месяцев в 2020 году) рассчитывать ССЧ работников за 2020 год для целей применения льготных тарифов по страховым взносам? Или рассчитывать ССЧ за отчетные периоды квартал, полугодие, 9 месяцев с начала работы?**

**Ответ:**

Согласно пп. 3 п. 1 и пп. 1.1 п. 2 ст. 427 НК РФ для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области ИТ, установлены пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 7,6%.

В соответствии с п. 5 ст. 427 НК РФ для таких организаций, являющихся вновь созданными организациями, условиями применения пониженных тарифов страховых взносов являются:

- получение документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

- доля доходов 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, 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 по итогам отчетного (расчетного) периода составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации за указанный период;

- среднесписочная численность работников за отчетный (расчетный) период составляет не менее 7 человек.

Вновь созданная организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, которая не выполняет хотя бы одно из трех перечисленных в п. 5 ст. 427 НК РФ условий, применять пониженные тарифы страховых взносов не вправе.

Согласно ст. 423 НК РФ отчетными периодами по страховым взносам признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, а расчетным периодом признается календарный год.

В соответствии с положениями п. 3.5 ст. 55 НК РФ при создании организации первым расчетным периодом для такой организации является

период времени со дня создания организации до конца календарного года, в котором создана организация.

Таким образом, в целях исчисления страховых взносов первым отчетным периодом для вновь созданной организации является период времени со дня создания до окончания отчетного периода.

В случае если вновь созданная организация, получившая документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, выполнит условия о доле доходов от осуществления ИТ-деятельности и среднесписочной численности работников за первый отчетный период, то она вправе будет применять упомянутые пониженные тарифы страховых взносов с месяца получения документа о государственной аккредитации.

В целях применения положений пп. 3 п. 1 и 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 ИТ, которая была создана в 2020 году (отработавшая менее 9 месяцев), является вновь созданной организацией в 2021 году.

При расчете среднесписочной численности работников необходимо руководствоваться Приказом Росстата от 27.11.2019 г. № 711, которым утверждены Указания по заполнению соответствующих форм федерального статистического наблюдения № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников».

Дополнительно сообщается, что применение пониженных тарифов носит заявительный характер, подтверждается плательщиками в расчете, представляемом в налоговый орган по форме утвержденной приказом ФНС России от 18.09.2019 г. № ММВ-7-11/470@ (ред. от 15.10.2020 г.) «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@».

Организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, и применяющие пониженные тарифы страховых взносов, установленные подпунктом 1.1 пункта 2 статьи 427 НК РФ в целях соблюдения соответствия условиям, указанным в пункте 5 статьи 427 НК РФ, заполняют приложение 5 к разделу 1 «Расчет соответствия условиям

применения пониженного тарифа страховых взносов плательщиками, указанными в пп. 3 п. 1 ст. 427 НК РФ».

**24. Какой порядок направления пояснений по следующим документам:**

- уведомление о вызове налогоплательщика со ссылкой на п.п.4 п.1 ст.31 НК РФ, содержащее требования о представлении пояснений (либо внесении исправлений) в налоговые декларации;

- письмо, приходящее в формате письма без уведомления о получении его налогоплательщиком, содержащее фактически требования о представлении пояснений;

- уведомление о вызове налогоплательщика со ссылкой на ст.93, 93.1 НК РФ.

**Ответ:**

1) На основании подпункта 4 пункта 1 статьи 31 НК РФ налоговый орган вправе вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков для дачи пояснений: в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов; в связи с налоговой проверкой; в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах.

Форма Уведомления о вызове налогоплательщика приведена в Приложении №2 Приказа ФНС России от 07.11.2018 г. № ММВ-7-2/628@ (ред. от 27.08.2020 г.).

Вызов налогоплательщиков может осуществляться в следующих случаях (но ими не ограничивается):

- если требуется получить непосредственно от налогоплательщика пояснения по вопросам, связанным с исполнением им законодательства о налогах и сборах;

- если для дачи пояснений требуется непосредственная явка налогоплательщика при выявлении в ходе проведения камеральной налоговой проверки ошибок в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречий между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо несоответствий сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля (пункт 3 статьи 88 НК РФ). Необходимость явки может усматриваться из объема ошибок, противоречий и несоответствий, масштаба и сложности сложившейся ситуации, когда необходимы ответы на вопросы, которые могут быть поставлены только после получения ответов на промежуточные вопросы и т.д. При этом в уведомление о вызове налогоплательщика включаются сведения, указываемые при заполнении Сообщения (с требованием представления пояснений) согласно

рекомендациям ФНС России о проведении камеральных налоговых проверок (письмо от 16.07.2013 г. № АС-4-2/12705@), а также требование о явке налогоплательщика в налоговый орган для дачи пояснений;

- в случае необходимости вручения либо ознакомления руководителя организации, индивидуального предпринимателя, физического лица или их представителя с документами, составляемыми при проведении камеральной или выездной проверки (постановление о производстве выемки документов и предметов, постановление о назначении экспертизы, требование о представлении документов (информации), справка о проведенной выездной налоговой проверке, акт налоговой проверки, извещение о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки, иные документы). Необходимость явки может усматриваться, если необходимо вручить значительный объем документов, когда при этом согласно Налоговому кодексу налогоплательщику необходимо подписать документ, составить протокол об ознакомлении с документами и т.д.

- в иных случаях.

Каких-либо ограничений по времени совершения операций, в отношении которых налоговый орган планирует получить такие пояснения, налоговое законодательство не содержит.

2) Порядок представления налогоплательщиками истребуемых документов приведен в пунктах 2, 3 статьи 93 НК РФ.

Форма требования о представлении документов (информации) приведена в Приложении №17 Приказа ФНС России от 07.11.2018 г. № ММВ-7-2/628@ (ред. от 27.08.2020 г.).

Порядок направления требования о представлении документов (информации) в рамках статьи 93 НК РФ и порядок представления документов (информации) по требованию налогового органа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи утвержден приказом ФНС России от 16.07.2020 г. № ЕД-7-2/448@ (ред. от 23.10.2020 г.) Формат описи документов, направляемых в налоговый орган в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержден приказом ФНС России от 29.06.2012 г. № ММВ-7-6/465@.

3) Порядок запроса у налогоплательщика информации при проверке его контрагента урегулирован ст. 93.1 НК РФ.

Форма требования о представлении документов (информации) приведена в Приложении №17 Приказа ФНС России от 07.11.2018 г. № ММВ-7-2/628@ (ред. от 27.08.2020 г.).

Налоговый орган может затребовать абсолютно любые документы (любую информацию) по проверяемому налогоплательщику, при этом в

требовании должны быть указываться сведения, позволяющие идентифицировать сделку, в отношении которой запрашиваются данные.

4) Согласно п. 3 ст. 88 НК РФ налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика письменные пояснения в следующих случаях:

- выявлены ошибки в декларации (расчете);
- выявлены противоречия между сведениями, содержащимися в декларации (расчете);
- выявлены противоречия между декларацией (расчетом) и представленными с ней (с ним) документами;
- выявлено несоответствие между представленными сведениями (данными декларации, расчета, приложенных документов) и данными, которые есть у налогового органа;
- пояснения, обосновывающие размер убытка (в случае отражения его в декларации или расчете), а также пояснения, обосновывающие изменение показателей (при подаче уточненной декларации с суммой налога к уменьшению);
- если представлена уточненная декларация, спустя два года со дня окончания срока сдачи отчетности, и в ней заявлена сумма налога к уменьшению или увеличен убыток;
- пояснения (документы) об операциях (имуществе), по которым применены льготы;
- в случае наличия в декларации по НДС противоречий между сведениями о сделках или если сведения об операциях в декларации по НДС не соответствуют данным о тех же операциях, которые переданы в налоговый орган другими налогоплательщиками;
- если в декларации по акцизам заявлены вычеты в связи с возвратом реализованных подакцизных товаров;
- подтвердить право на инвестиционный налоговый вычет

Данное право есть у налогового органа при проверке любых деклараций и расчетов. Суть выявленных ошибок, противоречий или несоответствий значения не имеет. Также неважно, приводят ли они к занижению суммы налога по декларации (расчету).

Форма требования о представлении документов (информации) приведена в Приложении №4 Приказа ФНС России от 07.11.2018 г. № ММВ-7-2/628@ (ред. от 27.08.2020 г.).

Согласно п. 7 ст. 88 НК РФ в ходе камеральной налоговой проверки налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы только в случаях, прямо предусмотренных данной статьей. В иных ситуациях не вправе направлять запросы о представлении документов или требовать пояснений.

При получении уведомления о вызове налогоплательщика в налоговый орган для дачи пояснений со ссылкой на пп. 4 п.1 ст. 31 НК РФ или на ст. 93, 93.1 Налогового кодекса, должностному лицу (представителю организации) необходимо явиться в назначенный день и дать соответствующие пояснения, а также представить копии подтверждающих документов (при наличии).

При невозможности прибыть в налоговый орган в назначенные дату и время по объективным причинам, следует сообщить об этом в налоговый орган (письменно, или устно) и указать приемлемые дату и время явки для дачи пояснений, либо направить (по почте, ТКС или иным способом) письмо за подписью руководителя организации с пояснениями на вопросы, поставленные налоговым органом.

При получении письма налогового органа с требованием о представлении пояснений порядок действий аналогичен, следует направить (по почте, ТКС или иным способом) письмо за подписью руководителя организации с пояснениями на вопросы, поставленные налоговым органом.

Одновременно сообщаем, что в рамках проведения выездных налоговых проверок налоговый орган вызывает свидетелей на допросы повесткой для дачи пояснений по форме КНД 1165207 (письмо ФНС России от 15.01.2019 г. № ЕД-4-2/356@), запрашивает документы, расшифровки и пояснения к ним выставлением требования о представлении документов, по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 07.11.2018 г. № ММВ-7-2/628@.

**25. Как осуществляется администрирование предоставления субсидий кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году организациям и ИП на возобновление деятельности (Постановление правительства РФ от 16.05.2020 г. № 696)? Каким органом (налоговый орган, кредитная организация, Минэкономразвития) проводится проверка численности работников и финансового состояния компании с целью принятия решения о списании долга при условии сохранения численности работников?**

**Ответ:**

В целях повышения эффективности мер государственной поддержки, оказываемых субъектам малого и среднего предпринимательства, наиболее пострадавшим от коронавирусной инфекции, ФНС России спроектировала и реализовала новую цифровую платформу (далее – Платформа) на базе технологии распределенного реестра (блокчейн).

Для кредитных организаций Платформа предоставляет набор информационных сервисов, обеспечивающих автоматизацию процесса приема и обработки заявлений на получение льготных кредитов, в

соответствии с правилами, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 г. № 422 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году субъектам малого и среднего предпринимательства на неотложные нужды для поддержки и сохранения занятости», и правилами, определенными постановлением Правительства Российской Федерации от 16.05.2020 г. № 696 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности» (далее – Правила, ППРФ № 696).

Источником данных для Платформы выступают официальные ресурсы, оператором или владельцем которых является ФНС России, – Единый государственный реестр юридических лиц, Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей, Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, автоматизированная информационная система «Налог-3», которая содержит информацию из налоговой отчетности налогоплательщиков по расчетам страховых взносов и среднесписочной численности работников, о поступлениях налогов и сборов, а также оперативные сведения о застрахованных лицах по форме СЗВ-М, полученные по официальным каналам от Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – ПФ РФ).

Информационные сервисы Платформы доступны для уполномоченных Министерством экономического развития Российской Федерации (далее – Минэкономразвития РФ) кредитных организаций и органов государственной власти.

В информационном сервисе Платформы размещается информация о численности сотрудников заемщика на основании сведений по форме СЗВ-М, передаваемых заемщиком ежемесячно в ПФ РФ в порядке и сроки, установленные постановлением Правления ПФ РФ от 15.04.2021 г. № 103п «Об утверждении формы «Сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М)» и Порядка заполнения формы указанных сведений», направляемая ПФР в ФНС России для целей реализации Правил не реже одного раза в месяц.

Обращаем внимание, что в соответствии с п. п. 13.1, 18, 21, 24 Правил в целях реализации ППРФ № 696 полномочия ФНС России определены в части создания, администрирования доступа, функционирования и наполнения данными соответствующего информационного сервиса Платформы. Применяемая в информационном сервисе Платформы методология определяется Минэкономразвития РФ.

Дополнительно сообщаем, что ФНС России не выносит решение о выдаче, о суммах, одобренных к выдаче кредитным учреждением, или отказе в выдаче кредитов, а также не уполномочена комментировать соответствующие решения кредитных учреждений.

**26. Какой порядок исполнения обязанностей налогового агента по НДС при приобретении ПО, импорте работ (услуг) у иностранного контрагента (в каких случаях налогоплательщик является налоговым агентом по НДС, порядок действия налогоплательщика)?**

**Ответ:**

Случаи исполнения обязанностей налогового агента по НДС поименованы в статье 161 НК РФ.

Так, согласно положениям пунктов 1 и 2 статьи 161 НК РФ при реализации налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах, товаров (работ, услуг), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом НДС, который исчисляется и уплачивается в бюджет налоговым агентом, приобретающим данные товары (работы, услуги) у иностранного лица.

С 1 января 2021 года освобождение по НДС действует только в отношении программ ЭВМ (баз данных), зарегистрированных в Реестре программного обеспечения. До 1 января 2021 года условие о включении в Реестр программного обеспечения отсутствовало.

Соответственно, начиная с 1 января 2021 года, передача прав на использование программного обеспечения, не включенного в Реестр программного обеспечения, облагается НДС в общем порядке.

Согласно абзацу второму пункта 1 статьи 174.2 НК РФ предоставление прав на использование программ для ЭВМ, баз данных через сеть Интернет, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности, является услугой в электронной форме.

На основании положений указанной статьи 174.2 НК РФ при оказании российским организациям (индивидуальным предпринимателям) иностранной организацией услуг в электронной форме, местом реализации которых на основании подпункта 4 пункта 1 статьи 148 НК РФ признается территория Российской Федерации, обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет возлагается на эту иностранную организацию. В связи с этим и с учетом пункта 4.6 статьи 83 НК РФ иностранная организация, оказывающая такие услуги, подлежит постановке на учет в налоговом органе.

Следовательно, при оказании иностранной организацией услуг в электронной форме, в том числе при передаче иностранной организацией российской организации или ИП с 1 января 2021 года прав на использование таких программ, не включенных в Реестр программного обеспечения, исчисление и уплата НДС российскими налогоплательщиками в отношении данных услуг в качестве налогового агента НК РФ не предусмотрены, независимо от наличия или отсутствия факта постановки на учет иностранной организации в налоговом органе.

Обязанность налогового агента у покупателей также не возникает в случае, если иностранная организация, состоящая на учете в налоговом органе в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 НК РФ, оказывает услуги, не являющиеся услугами в электронной форме, выполняет работы или реализует товары, местом реализации которых является Российская Федерация (далее - иная реализация).

Если иностранная организация, осуществляющая иную реализацию, на учете в налоговых органах не состоит, то покупатели являются налоговыми агентами по исчислению и уплате налога по иной реализации в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 161 НК РФ, если иное не предусмотрено пунктом 5 статьи 161 НК РФ (*Письмо ФНС РФ от 24.04.2019 г. № СД-4-3/7937*).

Вместе с тем в случае если передача прав на использование таких программ предоставляется иностранной организацией не в электронной форме, то местом реализации передачи таких прав также признается территория Российской Федерации на основании подпункта 4 пункта 1 статьи 148 НК РФ.

Соответственно, российские организации или ИП, приобретающие у иностранной организации вышеуказанные права, в целях применения НДС признаются налоговыми агентами и обязаны исчислить и уплатить в бюджет сумму этого налога, при этом независимо от применяемой 03-07-14/27456).

**27. Иностранная организация оказывает резиденту РФ услуги в электронной форме. В связи с этим она должна зарегистрироваться в налоговых органах для оплаты НДС с оказываемых услуг. Какие последствия со стороны налоговых органов ждут эту организацию и её российских контрагентов, если она этого не сделает?**

**Ответ:**

Согласно пункту 4.6 статьи 83 НК РФ иностранная организация, оказывающая услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 статьи 174.2 НК РФ, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, и осуществляющая расчеты непосредственно с покупателями указанных услуг, а также иностранная организация - посредник, признаваемая

налоговым агентом в соответствии с пунктом 3 статьи 174.2 НК РФ, подлежат постановке на учет в налоговом органе на основании заявления о постановке на учет и иных документов.

Согласно пунктам 1 и 2 статьи 161 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется налоговыми агентами. При этом налоговыми агентами признаются организации и индивидуальные предприниматели, состоящие на учете в налоговых органах, приобретающие на территории Российской Федерации товары (работы, услуги) у иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, если иное не предусмотрено пунктом 3 статьи 174.2 НК РФ.

Таким образом, обязанность налогового агента у покупателей в отношении приобретения услуг в электронной форме не возникает независимо от наличия или отсутствия факта постановки на учет в налоговом органе в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 НК РФ иностранной организации и (или) иностранной организации-посредника (*Письмо ФНС России от 24.04.2019 г. № СД-4-3/7937*).

При этом ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе по основаниям, предусмотренным НК РФ, влечет привлечение к ответственности, установленной статьей 116 НК РФ.

**28. Многие холдинги составные: ИТ-компания и торговый дом (финансовый посредник) зарегистрированы на одного собственника. Как урегулировать тот факт, что такая ситуация не является «дроблением бизнеса»?**

**Ответ:**

Одной из распространенных видов налоговых схем является схема «дробления бизнеса», целью которой является минимизация сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет.

Как свидетельствует обширная судебная практика, особенно последних лет, налогоплательщики зачастую формально разделяют свой бизнес в надежде уменьшить свое налоговое бремя.

Налоговые схемы, связанные с «дроблением бизнеса», также попадают под действие ст. 54.1 НК РФ, согласно которой не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих

отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.

При отсутствии обстоятельств, предусмотренных пунктом 1 указанной статьи, по имевшим место сделкам (операциям) налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога в соответствии с правилами соответствующей главы части второй НК РФ при соблюдении одновременно следующих условий:

1) основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога;

2) обязательство по сделке (операции) исполнено лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону.

Создаваемые налоговые схемы суды квалифицируют все чаще как искажение сведений о фактах хозяйственной жизни, относя к таким фактам и неправомерное использование субъектов предпринимательской деятельности (ООО или ИП), созданных исключительно с целью минимизации налогового бремени.

В соответствии с пунктом 5 статьи 82 НК РФ доказывание обстоятельств, предусмотренных пунктом 1 статьи 54.1 НК РФ, и (или) факта несоблюдения условий, предусмотренных пунктом 2 статьи 54.1 НК РФ, производится налоговым органом при проведении мероприятий налогового контроля в соответствии с разделами V, V.1, V.2 НК РФ.

В каждом конкретном случае совокупность доказательств, собранных в рамках мероприятий налогового контроля, будет зависеть от конкретных обстоятельств, установленных в отношении участников схемы и их взаимоотношений.

Так, в качестве доказательств, свидетельствующих о применении схемы дробления бизнеса, могут выступать следующие установленные в ходе налоговой проверки обстоятельства:

— дробление одного бизнеса (производственного процесса) происходит между несколькими лицами, применяющими специальные системы налогообложения (систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) или УСН вместо исчисления и уплаты НДС, налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций основным участником, осуществляющим реальную деятельность;

— применение схемы дробления бизнеса оказало влияние на условия и экономические результаты деятельности всех участников данной схемы, в том числе на их налоговые обязательства, которые уменьшились или

практически не изменились при расширении в целом всей хозяйственной деятельности;

- налогоплательщик, его участники, должностные лица или лица, осуществляющие фактическое управление деятельностью схемы, являются выгодоприобретателями от использования схемы дробления бизнеса;

- участники схемы осуществляют аналогичный вид экономической деятельности;

- создание участников схемы в течение небольшого промежутка времени непосредственно перед расширением производственных мощностей и/или увеличением численности персонала;

- несение расходов участниками схемы друг за друга;

- прямая или косвенная взаимозависимость (аффилированность) участников схемы дробления бизнеса (родственные отношения, участие в органах управления, служебная подконтрольность и т.п.);

- формальное перераспределение между участниками схемы персонала без изменения их должностных обязанностей;

- отсутствие у подконтрольных лиц, принадлежащих им основных и оборотных средств, кадровых ресурсов;

- использование участниками схемы одних и тех же вывесок, обозначений, контактов, сайта в сети «Интернет», адресов фактического местонахождения, помещений (офисов, складских и производственных баз и т.п.), банков, в которых открываются и обслуживаются расчетные счета, контрольно-кассовой техники, терминалов и т.п.;

- единственным поставщиком или покупателем для одного участника схемы дробления бизнеса может являться другой её участник, либо поставщики и покупатели у всех участников схемы являются общими;

- фактическое управление деятельностью участников схемы одними лицами;

- единые для участников схемы службы, осуществляющие: ведение бухгалтерского учета, кадрового делопроизводства, подбор персонала, поиск и работу с поставщиками и покупателями, юридическое сопровождение, логистику и т.д.;

- представление интересов по взаимоотношениям с государственными органами и иными контрагентами (не входящими в схему дробления бизнеса) осуществляется одними и теми же лицами;

- показатели деятельности, такие как численность персонала, занимаемая площадь и размер получаемого дохода близки к предельным значениям, ограничивающим право на применение специальной системы налогообложения;

— данные бухгалтерского учета налогоплательщика с учетом вновь созданных организаций могут указывать на снижение рентабельности производства и прибыли;

— распределение между участниками схемы поставщиков и покупателей, исходя из применяемой ими системы налогообложения.

Таким образом, все или часть приведенных выше признаков могут в своей совокупности и взаимной связи свидетельствовать о формальном разделении (дроблении) бизнеса с целью минимизации налогового бремени.

В целях исключения предъявления необоснованных претензий налоговые органы осуществляют сбор доказательной базы, которая в совокупности и взаимосвязи будет однозначно свидетельствовать о совершении проверяемым налогоплательщиком (совместно с подконтрольными ему лицами) виновных, умышленных согласованных действий, направленных не столько на разделение бизнеса в хозяйственных целях, что признается легальной оптимизацией предпринимательской деятельности, сколько на получение в результате применения такой схемы необоснованной налоговой выгоды путем уменьшения соответствующей налоговой обязанности или уклонения от ее исполнения.

## **29. Какие наиболее частые правонарушения выявлены в деятельности IT-компаний за последние 3 года?**

### **Ответ:**

По результатам анализа деятельности IT-компаний установлены схемы минимизации, характерные для данной отрасли:

- «дробление» бизнеса;
- завышение вычетов по НДС (включение в цепочку поставщиков товаров (работ, услуг) сомнительных контрагентов);
- необоснованное применение пониженной ставки по налогу на прибыль организаций на доходы, выплаченные иностранным компаниям;
- минимизации отчислений по НДФЛ и страховым взносам;
- выплаты заработной платы «в конвертах»;
- привлечение юридически неоформленных сотрудников;
- необоснованное заявление права на льготы по НДС (статья 149 НК РФ), либо применение льготы после утраты права на льготу.