

## Уважаемые налогоплательщики!

Управление ФНС России по вопросу о включении в необходимую долю доходов в целях применения пониженных тарифов страховых взносов организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий (далее - ИТ-организация), сумм возмещения Российским фондом развития информационных технологий (далее - РФРИТ) недополученных доходов от предоставления субъектам малого и среднего предпринимательства (далее – субъекты МСП) российского программного обеспечения и сообщает следующее.

В соответствии с федеральным проектом «Цифровые технологии» национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации» субъекты МСП приобретают у ИТ-организации, являющейся правообладателем программного обеспечения и победившей в отборе в рамках реализации указанного проекта, лицензию на право использования этого программного обеспечения по льготной цене (со скидкой 50 % от средней рыночной цены), а РФРИТ возмещает ИТ-организации другие 50 %, то есть недополученные доходы от предоставления субъектам МСП программного обеспечения.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 и подпунктом 1.1 пункта 2 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) 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, установлены пониженные тарифы страховых взносов: на обязательное пенсионное страхование - в размере 6,0 процента, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 1,5 процента, на обязательное медицинское страхование - 0,1 процента.

При этом в соответствии с пунктом 5 статьи 427 Кодекса одним из условий применения пониженных тарифов страховых взносов указанными плательщиками помимо выполнения условий о наличии у ИТ-организации документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, и о численности работников не менее 7 человек является условие о доле доходов от реализации 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, указанным в данном абзаце, 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 (за исключением доходов 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) не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации.

Согласно указанному пункту 5 статьи 427 Кодекса общая сумма доходов ИТ-организации определяется по данным налогового учета организации в соответствии со статьей 248 Кодекса, при этом в нее не включаются доходы, указанные в пунктах 2 и 11 статьи 250 и пункте 4.1 статьи 271 Кодекса, а также доходы от уступки прав требования долга, возникшего при признании доходов от осуществления деятельности в области информационных технологий.

Пунктом 4.1 статьи 271 Кодекса установлено, что для целей налога на прибыль организаций средства в виде субсидий, за исключением указанных в статье 251 Кодекса либо полученных в рамках возмездного договора, признаются в составе внереализационных доходов.

При этом указанная норма применяется в случае, если организация является прямым получателем бюджетных средств.

Для организации, получающей средства в качестве недополученных доходов от организации - прямого получателя бюджетных средств в рамках договора между ними, такие средства субсидией не являются, а признаются доходом от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Таким образом, денежные средства, перечисляемые ИТ-организации, являющейся разработчиком программного обеспечения, РФРИТ по соглашению, заключенному между ними, на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением права использования этого программного обеспечения субъектам МСП по льготной цене со скидкой, учитываются в необходимой доле доходов ИТ - организации от осуществления деятельности в области информационных технологий и в общем объеме доходов ИТ-организации.

Указанная информация доведена письмом Минфина России от 24.02.2022 № 03-15-07/13547.