

Особенности налогообложения it-компаний на современном этапе

Айгунов Рамазан Гаджиевич

Студент (специалист)

Российская правовая академия МЮ РФ, Северо-Кавказский филиал, Юридический факультет, Махачкала, Россия

E-mail: ramz.aug@mail.ru

Российский IT-сектор - одна из самых перспективных отраслей экономики страны. Согласно нормам ФЗ № 149-ФЗ от 27.07.2006 г. «Об информации, информационных технологиях и защите информации», а именно в ст. 2 закреплено, что под информационными технологиями понимаются процессы и методы поиска, сбора и хранения, обработки, представления и распространения информации, и иные возможности осуществления данных процессов. В системе налогового законодательства, под организацией, которая осуществляет деятельность в сфере информационных технологий, признается такая организация, которая разрабатывает и внедряет компьютерные программы, базы данных и иные технологии на физических носителях, также сюда можно включить электронные виды каналов связи, независимо от вида и формы договора.[п1] Деятельность также включает в себя оказание услуг (выполнение работ), направленные на разработку и дальнейшее развитие компьютерных программ и технологий, баз данных, установку и тестирование компьютерных программ и баз данных. Нет ничего удивительного в том, что законодатель стремится создать наиболее располагающие к занятию бизнесом в IT-сфере условия, в частности в сфере налогообложения. Так, 31 июля 2020 года был подписан закон № 265-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», прозванный в СМИ законом о «налоговом манёвре в IT-отрасли». В этом законе говорится о льготах по подоходному налогу и страховых взносах, но также вводит ограничение на продажу программного обеспечения и услуг по разработке без обложения НДС. Юридические лица, которые занимаются деятельностью в IT сфере, с 2021 года получают различные льготы в области налогообложения. Перечень льгот указан ниже: - Страховые взносы снижены до 7,6% вместо 15 в компаниях, которые осуществляют иной вид деятельности. - Снижение подоходного налога до 3%, хотя ранее он был 20% для IT-компаний, которые осуществляли свою деятельность по общей системе налогообложения - Возможность освободиться от НДС, если юридические лица вносят свое ПО и базы данных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных. Следует отметить, что в вышеуказанном законе отдельно говорится, что сайты, которые предоставляют возможность размещения рекламы, не могут воспользоваться льготой по НДС. Особое внимание следует уделить вопросу об НДС для IT-сферы. Льготный режим выплаты НДС регулируется п. 26 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса РФ. До 31 декабря 2020 года формулировка закона не допускала взимания налога на прибыль за реализацию от предоставления прав на использование программного обеспечения и с продажи исключительных прав на это программное обеспечение. Иначе говоря, компании, которые вели разработку программных IT-сервисов и предлагают доступ к нему по лицензионному соглашению до 31 декабря 2020 года, могли не выплачивать НДС за реализацию этой возможности пользователями. То же самое относилось к компаниям, которые вели свою деятельность на основании контракта; только в этом случае необходимо было передать исключительные права на использование программного обеспечения. Начиная с 1 января 2021 года, появилась возможность пользоваться данной льготой, но для этого необходимо включение разработанного ПО и баз данных в Единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных,

что находит свое закрепление в п. 1 ФЗ №-265 от 31.07.2020. Это может стать препятствием для бюрократического преимущества в IT- сфере, для тех организаций, которые реализуют индивидуальную разработку на заказ, что, другими словами, называется аутсорсингом. Говоря об особенностях налогообложения IT-компаний на сегодняшний день, следует уделить особое внимание письму Минфина России от 18 декабря 2020 г. № 03-07-07/111669 «Об особенностях налогообложения IT-компаний с 2021 г», особенно приложению к этому письму. В нём содержатся примеры в части применения пониженных ставок по налогу на прибыль организаций отрасли информационных технологий и пониженных тарифов страховых взносов. Программное обеспечение позволяет проводить (выступать в качестве заказчика) торгово-закупочные процедуры в электронном виде, участвовать в них (выступать участником) и заключать сделки по их результатам, а также размещать рекламную информацию и (или) предложения о продаже товаров (работы, услуги) на этом сайте. При этом те права, которые передаются по лицензионному соглашению, по своей сути находят отражение в получении возможности размещения рекламы и (или) различного рода предложений о покупке товаров (работ или услуг), имущественных прав и (или) совершение сделок при передаче таких прав. Таким образом, нет необходимости применять преференции, предусмотренные пунктом 26 пункта 2 статьи 149, пунктом 1.15 статьи 284 и пунктом 3 пункта 1 статьи 427 Кодекса. По смыслу закона, если компания в рамках общей деятельности занимается программным обеспечением, которое каким-либо образом связано с рекламой или продажами, она не будет иметь права на какие-либо льготы и должна будет платить НДС, хотя это не требовалось в предыдущей редакции закона. С одной стороны, законодатель хотел огородить компании, публикующие рекламные объявления о купле-продаже своего оборудования от возможности получить налоговые льготы. Но с другой стороны, не было дано чёткого определения того, что именно понимается под рекламной деятельностью, из-за чего льготы могут обойти компании, не занимающиеся рекламной деятельностью, но на сайтах-сервисах которых присутствуют рекламные баннеры различной продукции; поиск по внутренней системе баз данных, так как это попадает под определение «поиска потенциальных покупателей»; системы электронного документооборота и банковское программное обеспечение, поскольку они позволяют выполнять транзакции, что также соответствует определению IT-компаний, занимающихся коммерческой рекламой. Таким образом, серьезным компаниям, занимающимся внедрением такого программного обеспечения, будет выгоднее пойти в западные юрисдикции ради получения большей выгоды и продавать свое программное обеспечение в Россию из-за границы. Те, кто останется в Российской Федерации, будут вынуждены поднять цены на свою продукцию - на 20% за счет НДС. Это может повлечь отток компаний, специализирующихся на разработке информационных технологий из страны, серьёзно замедлив темпы развития отрасли. В свете этого факта нам представляется необходимым внести поправки в подпункт 26, пункта 2, статьи 149 Налогового кодекса РФ, а именно определить чёткие границы того, какую рекламную продукцию нельзя распространять путём использования соответствующего сервиса и ПО.

Источники и литература

- 1) Горячева Ю. П. Особенности налогообложения IT-компаний и проблемы выбора системы налогообложения / ACADEMY. - 2017. - № 2 - С. 61-64.