

**ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 05.12.2024 № 03-03-06/1/122830**

Департамент налоговой политики по вопросу применения положений подпункта 26 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) сообщает следующее.

В соответствии с подпунктом 26 пункта 1 статьи 264 Кодекса к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям). К указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее суммы стоимости амортизируемого имущества, определенной пунктом 1 статьи 256 Кодекса. Указанные расходы, связанные с приобретением права на использование по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям) программ для ЭВМ и баз данных, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, относящихся к сфере искусственного интеллекта, могут учитываться в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.

Вместе с тем на основании пункта 47 статьи 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 176-ФЗ) с 01.01.2025 года вносятся изменения в положения подпункта 26 пункта 1 статьи 264 Кодекса.

Так, в соответствии с подпунктом 26 пункта 1 статьи 264 Кодекса в редакции Федерального закона N 176-ФЗ с 01.01.2025 к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, будут относиться расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных, программно-аппаратных комплексов по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям), а также расходы на адаптацию и модификацию этих программ для ЭВМ, баз данных. К указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее суммы стоимости амортизируемого имущества, определенной пунктом 1 статьи 256 Кодекса. Указанные расходы, связанные с приобретением права на использование по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям) программ для ЭВМ и баз данных, программно-аппаратных комплексов, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, могут учитываться в размере фактических затрат с применением коэффициента 2.

Учитывая редакцию подпункта 26 пункта 1 статьи 264 Кодекса в редакции Федерального закона N 176-ФЗ, расходы на адаптацию и модификацию программ для ЭВМ, баз данных с 01.01.2025 года учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, при этом коэффициент 2 к ним не применяется.

Что касается расходов, связанных с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных, программно-аппаратных комплексов, то следует иметь в виду, что в соответствии с пунктом 1 статьи 272 Кодекса расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. При этом, если расходы осуществлены (произведены) в одном налоговом периоде по договору, действующему в течение периода, превышающего этот налоговый период, то указанные расходы признаются равномерно в течение периода действия такого договора.

В этой связи, по мнению Департамента, к расходам, связанным с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, относящихся к сфере искусственного

интеллекта, осуществленным до 01.01.2025 года, и признаваемым в том числе после 01.01.2025 года, применяется коэффициент 1,5.

Если же дата осуществления расходов, связанных с приобретением права на использование по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям) программ для ЭВМ и баз данных, программно-аппаратных комплексов, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, приходится на период начиная с 2025 года, то такие расходы учитываются в размере фактических затрат с применением коэффициента 2.

При этом указанные программы для ЭВМ (базы данных), программно-аппаратные комплексы должны быть включены в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных на дату приобретения права на их использование.

Директор Департамента

Д.В.ВОЛКОВ