

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 14.02.2023 № 03-03-06/1/12385

Письмо Минфина России от 14.02.2023 № 03-03-06/1/12385 «О применении пониженной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций и пониженных тарифов страховых взносов, установленных для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, организацией, оказывающей банковские услуги с использованием программ для ЭВМ»СКАЧАТЬ

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение по вопросу о применении пониженной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций и пониженных тарифов страховых взносов, установленных для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий (далее соответственно – ИТ-организация, ИТ-деятельность), организацией, оказывающей банковские услуги с использованием программ для ЭВМ, и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1.15 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, начиная с налогового периода получения документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, устанавливается налоговая ставка по налогу на прибыль организаций в размере 0 процентов в 2022 - 2024 годах.

Указанная налоговая ставка применяется при условии, что по итогам отчетного (налогового) периода в сумме всех доходов организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с главой 25 Кодекса, не менее 70 процентов составляют доходы, перечисленные в пункте 1.15 статьи 284 Кодекса.

При этом на основании пункта 5 статьи 427 Кодекса для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, условиями применения пониженных тарифов страховых взносов (в размере 7,6 процента) являются:

1) получение в установленном порядке документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, или свидетельства, удостоверяющего регистрацию организации в качестве резидента технико-внедренческой особой экономической зоны или промышленно-производственной особой экономической зоны;

2) по итогам отчетного (расчетного) периода в сумме всех доходов организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с главой 25 Кодекса, не менее 70 процентов составляют доходы, перечисленные в пункте 5 статьи 427 Кодекса.

Исходя из абзаца пятнадцатого пункта 1.15 статьи 284 и абзаца пятнадцатого пункта 5 статьи 427 Кодекса, в 70-процентную долю доходов от ИТ-деятельности включаются доходы от оказания услуг в сети «Интернет» с использованием собственных программ для ЭВМ, баз данных, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных (либо в случае, если составная часть собственной программы для ЭВМ включена в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных), по размещению и (или) продвижению предложений, объявлений о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав,

предложений о трудоустройстве, услуг по осуществлению поиска таких предложений, объявлений (доступа к таким предложениям, объявлениям) и (или) по заключению договоров (за исключением доходов от оказания услуг, указанных в данном абзаце, если эти услуги состоят, в частности, в получении банковских, финансовых услуг, в том числе услуг финансирования под уступку денежного требования, услуг на рынке ценных бумаг (дилерская деятельность, брокерская деятельность, деятельность форекс-дилеров), предоставляемых (оказываемых) банками, кредитными организациями, небанковскими кредитными организациями и иными организациями).

При этом считаем, что к банковским услугам, доходы от оказания которых с использованием собственного программного обеспечения не учитываются в доле доходов от осуществления ИТ-деятельности в соответствии с вышеприведенным исключением, следует относить весь функционал, реализуемый организацией при оказании клиентам различных видов банковских услуг, включая предоставление клиенту возможности оставить заявку на открытие счета или получение кредита, проведение оценки возможных рисков для банка при выдаче кредита или открытии счета конкретному клиенту.

Содержащийся в пункте 1.15 статьи 284 и пункте 5 статьи 427 Кодекса перечень видов доходов, которые включаются в необходимую долю доходов ИТ-организации от осуществления ИТ-деятельности с целью применения пониженной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций и пониженных тарифов страховых взносов, является исчерпывающим.

Таким образом, в случае если ИТ-организация, имеющая документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, не выполняет условие о необходимой доле доходов от ИТ-деятельности по итогам отчетного (налогового, расчетного) периода, то она не вправе применять пониженную налоговую ставку по налогу на прибыль организаций и пониженные тарифы страховых взносов.

Директор Департамента

Д.В. Волков