

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 26.01.2023 № 01-06-13/03-6138

В связи с обращением Минфин России рассмотрел обращение по вопросам применения пониженной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций и пониженных тарифов страховых взносов организациями, осуществляющими деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, и сообщает следующее.

Исходя из положений пункта 1.16 статьи 284 и пункта 14 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в редакции Федерального закона от 14.07.2022 N 323-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" для российских организаций, включенных в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, формирование и ведение которого осуществляются Минпромторгом России (далее - Реестр), установлены налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, в размере 3 процентов и налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, в размере 0 процентов, а также единый пониженный тариф страховых взносов в размере 7,6 процента.

Согласно пункту 1.16 статьи 284 и пункту 14 статьи 427 Кодекса указанные налоговые ставки и единый пониженный тариф страховых взносов применяются при условии, что по итогам отчетного (налогового - для налога на прибыль организаций, расчетного - для страховых взносов) периода в сумме всех доходов организации, 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 1.16 статьи 284 и пункте 14 статьи 427 Кодекса.

Таким образом, организация, осуществляющая деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, вправе применять указанные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций и единый пониженный тариф страховых взносов при одновременном выполнении условий - о включении данной организации в Реестр и о необходимой доле доходов от деятельности в сфере радиоэлектронной промышленности.

Учитывая изложенное, в случае если организация, осуществляющая деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, включена в Реестр в октябре 2022 года и выполняет условие о 70-процентной доле соответствующих доходов за налоговый период 2022 года, то такая организация применяет пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций к прибыли, полученной в четвертом квартале (либо с месяца включения в Реестр - если организация уплачивает налог на прибыль организаций от фактически полученной прибыли ежемесячно).

Стоит отметить, что перечень доходов от деятельности в сфере радиоэлектронной промышленности, приведенный в пункте 1.16 статьи 284 и пункте 14 статьи 427 Кодекса, является исчерпывающим.

В частности, в доходы от профильной деятельности на основании положений пункта 1.16 статьи 284 и пункта 14 статьи 427 Кодекса включаются доходы;

от реализации услуг (работ) по проектированию и (или) разработке электронной компонентной базы (электронных модулей), электронной (радиоэлектронной) продукции и (или) материалов и технологий для производства электронной компонентной базы

(электронных модулей) в соответствии с перечнем таких материалов и технологий, утверждаемым Правительством Российской Федерации;

от передачи исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности и (или) предоставления права использования результатов интеллектуальной деятельности, созданных при проектировании и (или) разработке электронной компонентной базы (электронных модулей) и (или) электронной (радиоэлектронной) продукции.

Таким образом, если программное обеспечение создано непосредственно при проектировании и (или) разработке электронной компонентной базы (электронных модулей) и (или) электронной (радиоэлектронной) продукции, то доходы от передачи исключительного права на такое программное обеспечение и (или) предоставления права его использования организация вправе включить в долю доходов от профильной деятельности.

Что касается самостоятельного вида дохода от реализации услуг (работ) по разработке программного обеспечения, необходимого для функционирования электронной компонентной базы (электронных модулей) и (или) электронной (радиоэлектронной) продукции, то такой доход не включается в 70-процентную долю от деятельности в сфере радиоэлектронной промышленности.

По вопросу содержания понятия "собственная разработка", упомянутого в абзацах шестом-восьмом пункта 1.16 статьи 284 и абзацах пятом-седьмом пункта 14 статьи 427 Кодекса, полагаем, что такая разработка должна осуществляться непосредственно самой организацией и подтверждаться соответствующими документами, в частности, документами Роспатента.

А.В. Сазанов