**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**МИНИСТЕРСТВО ЦИФРОВОГО РАЗВИТИЯ, СВЯЗИ**

**И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**О СОВМЕСТНОЙ ПОЗИЦИИ**

**МИНФИНА РОССИИ И МИНЦИФРЫ РОССИИ О ПРИМЕНЕНИИ П.1.15 СТ.284, ПП.3 П.1 СТ.427 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**от 2021 г. N**

В связи с возникающими вопросами применения организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий, положения п.1.15 ст.284, подп.3 п.1 ст.427 Налогового кодекса Российской Федерации (далее- Кодекс), Министерство финансов и Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации сообщают совместную позицию об определении категорий видов ИТ деятельности, при осуществлении которых организациям предоставляются меры государственного стимулирования, предусмотренные Кодексом, и определении кодов ОКВЭД организаций, которые вправе претендовать на предусмотренные Кодексом налоговые льготы.

**1. Категории видов деятельности в сфере информационных технологий, при осуществлении которых предоставляются меры государственного стимулирования**

Первый абзац п.1.15 ст. 284 НК РФ содержит перечень видов деятельности, при осуществлении которых организации вправе претендовать на получение мер государственного стимулирования.

В связи с поступлением существенного числа запросов, касающихся определения категорий программ для ЭВМ и баз данных, в отношении которых предоставляются меры государственного стимулирования, обращаем внимание на необходимость системного толкования положений абз. 1 и абз. 4 п. 1.15 ст. 284 НК РФ в их совокупности.

Первым абзацем п. 1.15 статьи 284 и подп. 3 п 1 статьи 427 НК РФ определено, что российские организации вправе применять налоговые льготы по прибыли и по уплате социальных взносов, если они 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.

Аналогичный перечень видов деятельности, предусмотренный первым абзацем п.1.15. ст.284 и подп.3 п.1 ст.427 НК РФ, также перечисляется в Административном регламенте[[1]](#footnote-1) предоставления Министерством связи и массовых коммуникаций Российской Федерации государственной услуги по государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, утвержденного Приказом Министерства связи и массовых коммуникаций Российской Федерации от 30.11.2011 № 298, которым установлен круг лиц, имеющих право претендовать на получение государственной аккредитации в качестве организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий:

российская организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, независимо от организационно-правовой формы и формы собственности при условии, что данная организация осуществляет разработку и реализацию программ для ЭВМ и баз данных на материальном носителе или в электронном виде по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывает услуги (выполняет работы) по адаптации и модификации программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ и баз данных.

Организации, предоставляющие на профессиональной основе услуги по установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных, разработанных, адаптированных или модифицированных третьими лицами, также осуществляют деятельность в области информационных технологий.

При системном толковании перечисленных положений законодательства положения абз. 4 п. 1.15 ст. 284 НК РФ следует читать в следующем виде: *«доля 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 настоящем 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…»* Таким образом, формулировка четвертого абзаца п.1.15 ст.284 НК РФ содержит отсылку на перечень программ для ЭВМ и баз данных, указанный в абз. 1 п. 1.15 ст. 284 НК РФ, а именно «программных средств и информационных продуктов вычислительной техники».

Принимая во внимание указанные выше положения законодательства в их системной связи с подготовительными материалами, предшествующими принятию указанных законодательных норм (включая Пояснительную записку Правительства РФ и Пояснительную записку Федерального собрания), следует избегать толкования, при котором меры государственного стимулирования не будут применяться на практике в отношении деятельности по установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ и баз данных, разработанных, адаптированных или модифицированных третьими лицами.

**2. Вопросы применения законодательства в отношении деятельности в области информационных технологий**

Первый абзац п.1.15 ст. 284 НК РФ содержит перечень видов деятельности, при осуществлении которых организации вправе претендовать на получение мер государственного стимулирования.

Налоговые ставки применяются при одновременном выполнении следующих условий:

организацией получен документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

доля 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 настоящем 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) по итогам отчетного (налогового) периода составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации за указанный период;

среднесписочная численность работников организации за отчетный (налоговый) период составляет не менее семи человек.

Упоминание «деятельность в области информационных технологий» в первом абзаце п. 1.15 статьи 284 и подп. 3 п. 1 статьи 427 НК РФ относится к обязательному условию о наличии документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий.

Исходя из системного толкования п.1.15, 1.16 ст. 284, подп.3 п.1 ст. 427 НК РФ, подготовительных материалов федерального закона № т 31 от 31 июля 2020 г. № 265-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», доход организации от деятельности в сфере информационных технологий, подпадающей под определение ОКВЭД 63, в том числе если эта деятельность имеет код ОКВЭД 63.1, 63.11, 63.11.1, 63.12, должен учитываться в составе доходов от ИТ деятельности, наряду с кодами ОКВЭД 62.01., 62.02., 62.02.1, 62.02.4, 62.03.13., 62.09., и позволять организации претендовать на получение мер государственного стимулирования, предусмотренных Кодексом для ИТ организаций.

1. [↑](#footnote-ref-1)