

# Освобождение от НДС в рамках «Налогового маневра» в IT-отрасли



Июль 2020 г.



## Планируемые изменения

21 июля 2020 года Госдума приняла в первом чтении законопроект о внесении изменений в НК РФ в рамках «налогового маневра» в IT-отрасли<sup>1)</sup>, разработанный во исполнение поручения Президента РФ для поддержки сферы цифровых технологий. Второе чтение запланировано на 22 июля 2020 года. Законопроект, в том числе, предусматривает изменение порядка применения освобождения от НДС (подробнее о законопроекте и всех мерах налоговой поддержки ИТ-отрасли [см. алерт на сайте КПМГ](#)).



## Что меняется в части НДС?

В настоящее время от НДС освобождается реализация исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных (далее – «ПО»), а также прав на их использование на основании лицензионного договора.

Законопроектом предусмотрены следующие изменения:

- освобождение от НДС будет распространяться на ПО, которое включено в Единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных (далее – «Реестр»);
- освобождение от НДС будет применяться при реализации прав на использование указанного ПО (включая обновления и дополнительные функциональные возможности) путем предоставления удаленного доступа через сеть Интернет;
- освобождение от НДС не будет применяться, если «права на использование ПО состоят в получении возможности распространять рекламную информацию в Интернете и (или) получать доступ к ней, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в Интернете, осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки» (далее – «рекламное ПО»).

Данные изменения могут вступить в силу с 1 января 2021 года.

<sup>1)</sup><https://sozd.duma.gov.ru/bill/990337-7>



## Какие последствия для бизнеса можно ожидать?

В случае принятия законопроекта в текущей редакции последствия для бизнеса будут следующие:

### Российские компании:

#### ПО, включенное в Реестр:

- Реализация исключительных прав и прав на использование ПО, передаваемых на основании лицензионного договора, будет по-прежнему освобождаться от НДС, за исключением «рекламного ПО».
- Законопроект также призван решить вопрос применения освобождения от НДС для компаний, предоставляющих «облачное» ПО через Интернет как услугу (по модели «SaaS – Software as a service»), обновления и дополнительные функциональные возможности ПО.
- Компании, реализующие «рекламное ПО», столкнутся с необходимостью изменения подхода, и должны будут исчислять НДС (даже если права на «рекламное ПО» передаются по лицензионному договору). Российские компании, приобретающие такое «рекламное ПО», смогут принимать НДС к вычету, если ПО приобретено для облагаемой НДС деятельности.
- Изменения приведут к дополнительным издержкам в части НДС при продаже «рекламного ПО» физическим лицам и российским организациям, использующим ПО в не облагаемой НДС деятельности (например, банкам, страховым компаниям).

#### ПО, не включенное в Реестр:

- Передача ПО между российскими компаниями в большинстве случаев не должно приводить к дополнительным издержкам с точки зрения НДС: российские компании, реализующие ПО, должны будут исчислять НДС по ставке 20%, российские компании, приобретающие ПО, будут вправе принять НДС к вычету (если ПО приобретено для облагаемой НДС деятельности).
- Российские компании, реализующие ПО иностранным покупателям, смогут по-прежнему не исчислять НДС (поскольку местом реализации ПО не будет признаваться территория РФ). При этом такие российские компании смогут принимать к вычету НДС, предъявленный им при разработке ПО, и по иным расходам, связанным с таким ПО.

### Иностранные компании:

- Реализация ПО иностранными поставщиками российским покупателям будет облагаться НДС. В большинстве случаев иностранные поставщики ПО состоят на учете в налоговых органах РФ (в связи с оказанием электронных услуг) и должны будут начать исчислять и уплачивать НДС в РФ при продаже ПО российским покупателям. Российские организации-покупатели ПО смогут принять такой НДС к вычету, если ПО приобретено для облагаемой НДС деятельности.
- Дополнительные издержки в части НДС могут возникать при продаже ПО отдельным категориям компаний (например, банкам, страховым компаниям, медицинским организациям), малому и среднему бизнесу, применяющему специальные налоговые режимы, и физическим лицам.



## Что делать?

В этой связи компаниям ИТ-отрасли, а также компаниям из других отраслей, приобретающим ПО, стоит обратить внимание на следующее:

- определить ПО, включенное в реестр, и оценить возможность включения в Реестр ПО, которое сейчас не включено, для освобождения от НДС;
- выявить виды ПО, которое будет квалифицироваться как «рекламное ПО», и будет облагаться НДС;
- оценить возможность освобождения от НДС «облачного» ПО и сервисов, которые сейчас облагаются НДС, в том числе определить, по какому договору должно передаваться ПО, что подпадает под обновления и дополнительные функциональные возможности, освобождаемые от НДС, и т.д.;
- проанализировать текущие лицензионные договоры и иные договоры, на основании которых предоставляется ПО (например, договоры оказания услуг, оферты, условия использования ПО и сервисов в Интернете), и оценить необходимость внесения в них изменений для применения освобождения от НДС или для исчисления НДС;

- согласовать с контрагентами подход к определению стоимости по лицензионным или иным договорам на предоставление ПО и будет ли стоимость увеличена на сумму НДС, и при необходимости внести изменения в договор;
- внести изменения в учетные системы и порядок оформления документов (в частности, иностранные поставщики ПО, стоящие на налоговом учете в РФ в качестве поставщиков электронных услуг, должны будут выставлять счета с учетом требований российского законодательства для вычета НДС российскими покупателями);
- обеспечить изменение подхода к расчету пропорции для вычета НДС при осуществлении облагаемой и не облагаемой НДС деятельности и убедиться в наличии документов, необходимых для вычета или возмещения НДС.

Специалисты практики косвенного налогообложения КПМГ будут рады обсудить интересующие вас вопросы и последствия для бизнеса в связи с рассматриваемыми изменениями законодательства.

# Контакты

Департамент налогового и юридического консультирования



**Евгения Вольфус**

**Партнер**

Косвенное налогообложение  
ewolfus@kpmg.ru



**Илья Самуйлов**

**Директор**

Косвенное налогообложение  
isamuylov@kpmg.ru



**Антон Гребенчук**

**Директор**

Косвенное налогообложение  
agrebenchuk@kpmg.ru



**Екатерина Андреященко**

**Старший менеджер**

Косвенное налогообложение  
eandreyashchenko@kpmg.ru



**Владимир Аносов**

**Менеджер**

Косвенное налогообложение  
vanosov@kpmg.ru



**Дарья Павлова**

**Менеджер**

Косвенное налогообложение  
dariapavlova@kpmg.ru



**Екатерина Эрдниева**

**Менеджер**

Косвенное  
налогообложение  
eerdnieva@kpmg.ru

**kpmg.ru**

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

Юридические услуги не предоставляются аудиторским клиентам, зарегистрированным в Комиссии по ценным бумагам и биржам США, а также в случаях, когда оказание таких услуг запрещено законом.

© 2020 г. КПМГ. КПМГ означает АО «КПМГ», ООО «КПМГ Налоги и Консультирование», компании, зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации, и КПМГ Лимитед, компанию, зарегистрированную в соответствии с Законом о компаниях (о. Гернси) с изменениями от 2008 г. Все права защищены.

KPMG и логотип KPMG являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.