

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**(МИНФИН РОССИИ)**

Ильинка, д. 9, Москва, 109097  
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

\_\_\_\_\_ 23.09.2021 № 03-15-07/77271 \_\_\_\_\_

ФНС России

На № \_\_\_\_\_

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение ФНС России от 24.08.2021 № БС-4-11/11852@ по вопросу о применении пониженных тарифов страховых взносов организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий, и сообщает следующее.

Согласно подпункту 3 пункта 1 и подпункту 1.1 пункта 2 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) (в редакции Федерального закона от 31.07.2020 № 265-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 265-ФЗ), вступившей в силу с 01.01.2021) для российских организаций, которые 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, с 2021 г. на бессрочный период установлены пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 7,6%.

При этом в соответствии с пунктом 5 статьи 427 Кодекса (в редакции Федерального закона № 265-ФЗ) для указанных плательщиков, не являющихся вновь созданными организациями, условиями применения упомянутых пониженных тарифов страховых взносов являются:

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

- 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 данном 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 девяти месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации за указанный период;

- средняя численность работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, за девять месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, составляет не менее семи человек.

При этом исходя из положений абзаца 11 пункта 5 статьи 427 Кодекса, в случае, если по итогам расчетного (отчетного) периода организация не выполняет хотя бы одно из условий (о доле доходов или численности работников), а также в случае лишения ее государственной аккредитации либо статуса резидента технико-внедренческой ОЭЗ или промышленно-производственной ОЭЗ, такая организация лишается права применять пониженные тарифы страховых взносов с начала расчетного периода, в котором допущено несоответствие установленным условиям, либо такая организация лишена государственной аккредитации, либо в реестр резидентов ОЭЗ внесена запись о лишении организации статуса резидента технико-внедренческой ОЭЗ или промышленно-производственной ОЭЗ.

Таким образом, ИТ-организация, не являющаяся вновь созданной организацией, имеющая документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, или свидетельство о регистрации в качестве резидента технико-внедренческой ОЭЗ или промышленно-производственной ОЭЗ, должна соблюдать условия о 90 процентной доле вышеуказанных доходов в сумме всех доходов организации по итогам девяти месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, и средней численности работников не менее 7 человек за данный период только один раз - в год перехода на уплату страховых взносов по пониженным тарифам. Далее такая ИТ-организация

для применения пониженных тарифов страховых взносов должна соблюдать аналогичные условия о доле доходов и средней численности работников по итогам расчетного (отчетного) периода.

Если по итогам какого-либо отчетного или расчетного периода организация не выполнила хотя бы одно условие, установленное пунктом 5 статьи 427 Кодекса, а также в случае лишения ее государственной аккредитации или статуса резидента технико-внедренческой ОЭЗ или промышленно-производственной ОЭЗ такая организация обязана произвести перерасчет исходя из общеустановленных тарифов ранее уплаченных с начала календарного года платежей по страховым взносам и представить уточненные расчеты по страховым взносам за каждый отчетный (расчетный) период года, в котором произошло невыполнение перечисленных в пункте 5 статьи 427 Кодекса условий.

При этом в случае, если по итогам следующего отчетного периода или по итогам расчетного периода организация, имеющая документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, или свидетельство о регистрации в качестве резидента технико-внедренческой ОЭЗ или промышленно-производственной ОЭЗ, снова выполняет установленные пунктом 5 статьи 427 Кодекса условия, то она производит перерасчет платежей по страховым взносам исходя из пониженных тарифов с начала календарного года и представляет уточненные расчеты по страховым взносам за каждый отчетный (расчетный) период этого календарного года.

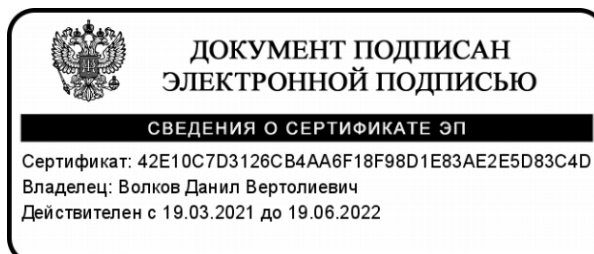
Учитывая изложенное, для применения пониженных тарифов страховых взносов в 2021 г. имеющая государственную аккредитацию или свидетельство о регистрации в качестве резидента технико-внедренческой ОЭЗ или промышленно-производственной ОЭЗ ИТ-организация, которая уже перешла на уплату страховых взносов по пониженным тарифам до 1 января 2021 г., должна выполнять условия о доле доходов от ИТ-деятельности и средней численности работников за отчетные (расчетный) периоды 2021 г., независимо от соблюдения ею указанных условий за период с января по сентябрь 2020 г.

Организация, не являющаяся вновь созданной, имеющая документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, или свидетельство о регистрации в качестве резидента технико-внедренческой ОЭЗ или промышленно-производственной ОЭЗ, не применявшая установленные подпунктом 1.1 пункта 2 статьи 427 Кодекса пониженные тарифы страховых взносов до 1 января 2021 г., вправе перейти на них с 1 января 2021 г., если выполняет вышеуказанные условия о доле доходов от осуществления деятельности в области информационных технологий и средней численности работников за период с января по сентябрь 2020 г.

При этом в целях перехода на пониженные тарифы страховых взносов с 1 января 2021 г. в долю доходов от осуществления деятельности в области информационных технологий, определяемую за период с января по сентябрь 2020 г., не включаются доходы от предоставления прав использования разработанных организацией программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам (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.

Директор Департамента



Д.В. Волков