



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНФИН РОССИИ)

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

25.01.2022 № 03-15-07/4849

На № \_\_\_\_\_

ФНС России

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение ФНС России от 07.12.2021 № БС-4-11/17040@ по вопросу о включении в необходимую долю доходов в целях применения пониженных тарифов страховых взносов организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, доходов от оказания услуг (выполнения работ) по установке, сопровождению программ для ЭВМ, баз данных, разработанных иными лицами, а также по адаптации, модификации таких программ для ЭВМ, баз данных, их последующей установке и сопровождению и сообщает следующее.

Согласно подпункту 3 пункта 1 и подпункту 1<sup>1</sup> пункта 2 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) 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, установлены пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 7,6%.

При этом в соответствии с пунктом 5 статьи 427 Кодекса одним из условий применения упомянутых пониженных тарифов страховых взносов указанными плательщиками является условие о доле 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) не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации.

На основании изложенного, с целью применения пониженных тарифов страховых взносов в доле доходов от осуществления деятельности в области информационных технологий организация вправе учесть следующие доходы от оказания услуг (выполнения работ):

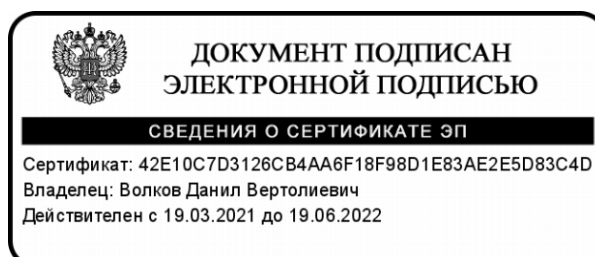
- доходы от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники);

- доходы от оказания услуг (выполнения работ) по установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных, разработанных самой организацией, либо ею адаптированных или модифицированных, что должно быть документально подтверждено.

Таким образом, доходы от оказания услуг (выполнения работ) по установке и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных, разработанных иными лицами, которые организацией не адаптировались и не модифицировались, в долю доходов этой организации от осуществления деятельности в области информационных технологий не включаются.

При этом, если в процессе оказания организацией услуг (выполнения работ) по установке или сопровождению программы для ЭВМ, базы данных, разработанных иными лицами, выявляется необходимость их адаптации и (или) модификации, например, под конкретные условия заказчика, то в доле доходов от осуществления деятельности в области информационных технологий организация вправе учесть доходы от оказания услуг (выполнения работ) по адаптации и (или) модификации этих программы для ЭВМ, базы данных, а также по установке и (или) сопровождению адаптированных и (или) модифицированных программы для ЭВМ, базы данных при условии документального подтверждения сумм упомянутых доходов исходя из отдельно заключенных договоров по указанным услугам (работам).

Директор Департамента



Д.В. Волков