

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИИН РОССИИ)

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

10.12.2020 № 03-03-10/108118

На № _____

ФНС России

В связи с письмом ФНС России от 18.11.2020 № СД-4-3/18969@ по вопросу применения льгот по налогу на прибыль организаций и страховым взносам для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, организациями, получившими в результате реорганизации в форме разделения или выделения исключительные права на программы для ЭВМ (базы данных), Департамент налоговой политики сообщает следующее.

Как следует из абзаца 1 пункта 1.15 статьи 284 и подпункта 3 пункта 1 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», вступающей в силу с 01.01.2021, пониженные ставки по налогу на прибыль и пониженные тарифы по страховым взносам действуют 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.

В соответствии с абзацем 4 пункта 1.15 статьи 284 и абзацем 4 пункта 5 статьи 427 Кодекса в редакции Федерального закона от 31.07.2020 № 265-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», вступающей в силу с 01.01.2021, у указанных выше организаций для применения пониженной ставки по налогу на прибыль и пониженных тарифов по страховым взносам доля доходов от реализации экземпляров разработанных ими программ для ЭВМ, баз данных, передачи исключительных прав на

разработанные ими 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 сети «Интернет», осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки) по итогам отчетного (налогового) периода должна составлять не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации за указанный период.

В соответствии со статьей 57 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее — Гражданский кодекс) реорганизация юридического лица в виде разделения или выделения может быть осуществлена по решению его учредителей (участников) или органа юридического лица, уполномоченного на то учредительным документом.

Согласно статье 1241 Гражданского кодекса переход исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации к другому лицу без заключения договора с правообладателем допускается в том числе в порядке универсального правопреемства (реорганизации юридического лица).

В соответствии с пунктом 3 статьи 58 Гражданского Кодекса при разделении юридического лица его права и обязанности переходят к вновь возникшим юридическим лицам в соответствии с передаточным актом

Согласно пункту 4 статьи 58 Гражданского Кодекса при выделении из состава юридического лица одного или нескольких юридических лиц к каждому из них переходят права и обязанности реорганизованного юридического лица в соответствии с передаточным актом.

Таким образом, в случае реорганизации юридического лица в форме выделения или разделения с передачей исключительных прав на программы ЭВМ (базы данных) организации-правопреемнику, организация-правопреемник для расчета доли в 90 процентов вправе учитывать все виды доходов, предусмотренных в абзаце 4 пункта 1.15 статьи 284 и абзаце 4 пункта 5 статьи 427 Кодекса в редакции Федерального закона от 31.07.2020 № 265-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»,

вступающей в силу с 01.01.2021, и возникающих в связи с использованием указанных программ (баз данных), при условии, что указанные программы ЭВМ (базы данных) были разработаны (созданы) реорганизованной организацией.

Директор Департамента



Д.В. Волков