**О применении ставки 0% по налогу на прибыль организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий.**

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими обращениями территориальных налоговых органов и налогоплательщиков по вопросам применения ИТ-компаниями пониженной ставки 0% по налогу на прибыль организаций в соответствии с пунктом 1.15. статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 14.07.2022 № 321-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации») (далее - Кодекс) сообщает следующее.

*1. Может ли компания, получившая аккредитацию в июле 2022 года, ретроспективно с 01.01.2022 применять ставку по налогу на прибыль в размере 0 процентов?* Согласно пункту 1.15 статьи 284 Кодекса для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, налоговая ставка по налогу в размере 0% в 2022-2024 годах устанавливается, начиная с налогового периода получения документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий. Указанная налоговая ставка применяется при условии, что по итогам отчетного (налогового) периода в сумме всех доходов организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, учитываемых при определении налоговой базы по налогу в соответствии с главой 25 Кодекса, не менее 70% составляют доходы, перечисленные в пункте 1.15 статьи 284 Кодекса. Следовательно в случае выполнения организацией необходимых условий о получении документа о государственной аккредитации организации и 70% доле доходов от ИТ-деятельности такая организация вправе применять пониженную налоговую ставку по налогу на прибыль организаций в размере 0%, начиная с того отчетного (налогового) периода, по итогам которого у организации одновременно соблюдены указанные условия. То есть, если ИТ-компания в полугодии 2022 года не получен документ о государственной аккредитации или не выполняется условие о 70%-ной доле доходов от ИТ-деятельности, то такая организация по итогам этого отчетного периода 2022 года применяет общеустановленные ставки по налогу на прибыль организаций. В случае выполнения такой ИТ-организацией необходимых условий по итогам следующих отчетных (налогового) периодов 2022 года (9 месяцев и налогового периода - календарного года) она вправе применять пониженные ставки по налогу на прибыль организаций к налоговой базе, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода (то есть, с 01.01.2022 года).

*2. Может ли компания при расчете доли доходов, получаемых от ИТ-деятельности, учитывать доходы от услуг (работ) по «адаптации» и (или) «модификации», если «разработку» такая компания не осуществляла.* На основании абзаца восьмого пункта 1.15 статьи 284 Кодекса в 70процентную долю доходов от деятельности в области информационных технологий включаются, в том числе, доходы от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники) (далее - заказные программы для ЭВМ, базы данных). Поскольку в абзаце 8 пункта 1.15 статьи 284 Кодекса в качестве доходов, учитываемых от ИТ-деятельность, виды услуг (работ) перечислены без каких либо ограничений, то, в целях включения в доходы, учитываемые при определении 70-процентной доли доходов, в целях применения указанной нормы Кодекса, могут быть включены как доходы от модификации или адаптации тех программ для ЭВМ (баз данных), разработку которых компания для заказчика услуг (работ) осуществляла, так и тех, разработка которых этой компанией не осуществлялась. Следовательно, на такие программы для ЭВМ (базы данных), в отношении которых ИТ-организацией оказываются услуги (выполняются работы) исключительно по модификации или адаптации также распространяется понятие «заказные программы для ЭВМ, базы данных».

*3. Может ли применяться ставка по налогу на прибыль в размере 0% ИTкомпанией, единственным заказчиком разработки программного обеспечения которой, является иностранная компания?* Поскольку пунктом 1.15 статьи 284 Кодекса для лиц, осуществляющих разработку программ для ЭВМ, баз данных, заказчиком которых является только иностранная компания, каких-либо исключений в части применения пониженной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций в размере 0% не предусмотрено, то ИТ- компания, осуществляющая разработку программ для ЭВМ, баз данных только для иностранной компании-заказчика, вправе применять налоговую ставку по налогу на прибыль организаций в размере 0% в случае соблюдения ею необходимых условий в части получения документа о государственной аккредитации и 70-процентной доле доходов.

*4. Может ли ИT- компания при расчете доли доходов, получаемых от ИTдеятельности, связанной с внедрением и сопровождением программноаппаратных комплексов (далее - ПАК), а не их разработкой, воспользоватьсяправом применения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций в размере 0 процентов?* Согласно абзацу десятому пункта 1.15 статьи 284 Кодекса нулевая налоговая ставка применяется организацией, получившей документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, при условии, что по итогам отчетного (налогового) периода в сумме всех доходов такой организации, учитываемых при определении налоговой базы по налогу в соответствии с главой 25 Кодекса, не менее 70% составляют доходы, перечисленные в пункте 1.15 статьи 284 Кодекса, в частности: от оказания услуг (выполнения работ) по разработке (включая тестирование и сопровождение) программно-аппаратных комплексов при наличии документа, подтверждающего отнесение предусмотренных договором услуг (работ) к разработке программно-аппаратных комплексов и выданного федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере информационных технологий, по адаптации, модификации, тестированию и сопровождению программно-аппаратных комплексов, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных. Указанная редакция абзаца десятого пункта 1.15 статьи 284 Кодекса предполагает возможность включения в доходы, учитываемые при определении 70-процентной доли доходов, выручки от оказания услуг (выполнения работ) по тестированию и сопровождению любых программно-аппаратных комплексов, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, в том числе программно-аппаратных комплексов, разработку которых организация не осуществляла. Позиция по изложенным вопросам согласована с Минфином России. Доведите настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов.