**Письмо Департамента налоговой политики от 22.03.2022
№ 03-03-06/1/22054 «О применении пониженных ставок по налогу на прибыль организаций и тарифов страховых взносов ИТ-организацией, не выполнившей необходимые условия в I квартале 2022 г., но планирующей выполнить их по итогам полугодия 2022 г.»**

Департамент налоговой политики по вопросу применения пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций и пониженных тарифов страховых взносов организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий (далее – ИТ-организация), не являющейся вновь созданной ИТ-организацией, сообщает следующее.

Как следует из запроса, ИТ-организация, имеющая документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, планирует начать применять пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций и пониженные тарифы страховых взносов с 1 января 2022 года. За 9 месяцев
2021 года были выполнены необходимые условия о доле доходов
от ИТ-деятельности и средней численности работников. В первом квартале 2022 года ИТ-организация не выполнила необходимое условие о доле доходов от ИТ-деятельности, но планирует выполнить данное условие по итогам полугодия 2022 года.

Согласно пункту 1.15 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), а также подпункту 3 пункта 1 и подпункту 1.1 пункта 2 статьи 427 Кодекса 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 налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, в размере 3 процентов и налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, в размере 0 процентов, а также пониженные тарифы страховых взносов: на обязательное пенсионное страхование - в размере 6,0 процента, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 1,5 процента, на обязательное медицинское страхование - 0,1 процента.

Указанные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций и тарифы страховых взносов применяются при одновременном выполнении ИТ-организацией следующих условий (пункт 1.15 статьи 284 Кодекса и пункт 5 статьи 427 Кодекса):

- организацией получен документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

- доля доходов от реализации экземпляров разработанных организацией программ для ЭВМ, баз данных, передачи исключительных прав на разработанные ей 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 информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки) по итогам отчетного (налогового) периода составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации за указанный период (для применения налоговых ставок на налогу на прибыль организаций ИТ-организациями), 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 (для применения пониженных тарифов страховых взносов ИТ-организациями, не являющимися вновь созданными);

- среднесписочная численность работников организации за отчетный (налоговый) период составляет не менее семи человек (для применения налоговых ставок на налогу на прибыль организаций ИТ-организациями) и 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 (для применения пониженных тарифов страховых взносов ИТ-организациями, не являющимися вновь созданными).

При этом исходя из положений абзаца 7 пункта 1.15 статьи 284 Кодекса и абзаца 11 пункта 5 статьи 427 Кодекса, в случае если по итогам налогового (отчетного) и 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 такая организация лишается права применять пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций и пониженные тарифы страховых взносов с начала налогового (расчетного) периода, в котором допущено несоответствие установленным условиям.

Таким образом, с целью перехода на уплату страховых взносов по вышеуказанным пониженным тарифам с 2022 года ИТ-организация, не являющаяся вновь созданной организацией, имеющая документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, должна выполнить вышеупомянутые условия о доле доходов от ИТ-деятельности и средней численности работников за 9 месяцев 2021 года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам (т.е. с января по сентябрь
2021 года).

Далее такая ИТ-организация для применения пониженных тарифов страховых взносов должна соблюдать аналогичные условия о доле доходов и средней численности работников по итогам каждого отчетного периода и расчетного периода 2022 года и т.д.

Учитывая, что указанная ИТ-организация выполнила необходимые условия о доле доходов от ИТ-деятельности и средней численности работников за 9 месяцев 2021 года, но при этом в первом квартале 2022 года не выполнила условие о доле доходов от ИТ-деятельности, то она применяет в данном отчетном периоде 2022 года общеустановленные тарифы страховых взносов.

В случае выполнения такой ИТ-организацией необходимых условий о доле доходов от ИТ-деятельности и средней численности работников по итогам следующих отчетных (расчетного) периодов 2022 года (полугодия, 9 месяцев и расчетного периода – календарного года), она вправе применять пониженные тарифы страховых взносов с начала этого расчетного периода, т.е. с 1 января 2022 года, и может произвести перерасчет страховых взносов за первый квартал 2022 года, рассчитанных исходя из общеустановленных тарифов страховых взносов, путем зачета или возврата в порядке, предусмотренном статьей 78 Кодекса. При этом организации следует представить уточненный расчет по страховым взносам за первый квартал 2022 года.

Что касается условий для применения пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций, то ИТ-организация, имеющая документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, вправе применять вышеуказанные налоговые ставки начиная с того отчетного (налогового) периода, по итогам которого указанной ИТ-организацией одновременно выполняются условия о необходимой доле доходов от ИТ-деятельности и среднесписочной численности работников.

Так, если ИТ-организация в первом квартале 2022 года не выполнила условие о доле доходов от ИТ-деятельности, то она применяет в данном отчетном периоде 2022 года общеустановленные ставки по налогу на прибыль организаций.

В случае выполнения такой ИТ-организацией необходимых условий о доле доходов от ИТ-деятельности и средней численности работников по итогам следующих отчетных (налогового) периодов 2022 года (полугодия, 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 (т.е. с 1 января 2022 года).

Заместитель директора Департамента А.А. Смирнов