

2. НДС: если льгота неприменима

Реализация прав на ПО и БД:

- ⇒ не включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и БД,
- ⇒ предназначенных для использования клиентом для размещения рекламы,
- ⇒ предназначенных для поиска продавцов/покупателей,
- ⇒ предназначенных для заключения сделок.

В случае приобретения ПО (БД) в формате электронной услуги у иностранного партнера:

- ⇒ если оплата поступила иностранной организации в 2021 году за периоды использования программ до 2021 года (когда действовало освобождение по НДС для всего ПО, БД) – НДС не облагается;
- ⇒ если предоплата поступила иностранной организации до 1 января 2021 года за период использования начиная с 1 января 2021 года – НДС не облагается (п. 4 ст. 174.2 НК РФ).

В случае обложения операции НДС иностранный поставщик сам уплачивает НДС (ст. 174.2 НК РФ, Письмо Минфина России от 04.03.2021 № 03-07-13/1/15393).


При приобретении ПО и БД у иностранных партнеров в формате отличном от электронных услуг: российская компания или ИП независимо от системы налогообложения является налоговым агентом и определяет налоговую базу по дате перечисления иностранной компании оплаты (предоплаты) за товары, работы, услуги (п. 1, 2 ст. 161 НК РФ).

Если:

- ⇒ предоплата произведена в 2020 году, а права предоставлены в 2021 году - действует освобождение по НДС;
- ⇒ постоплата произведена в 2021 году за период использования программ ЭВМ до 2021 года – действует освобождение от НДС (т.к. реализация 2020 г.).

Письмо Минфина России от 27.04.2021 № 03-07-08/32034,

Письмо Минфина России от 13.04.2021 № 03-07-14/27456

 Исключений по правам на программы ЭВМ (БД), реализуемым по договорам, заключенным до 01.01.2021, и имеющим длящийся характер, не предусмотрено.

За периоды использования программ ЭВМ (БД) в 2020 году применяется освобождение по НДС, а за периоды использования, начиная с 1 января 2021 года, программного обеспечения (БД), не включенного в Реестр или не освобождаемого по иным основаниям, применяется налоговая ставка по НДС 20 %, независимо от даты заключения договора и порядка оплаты указанных прав.