

## 5. Подсчет доли доходов (для налога на прибыль и страховых взносов)

**Для налога на прибыль:** доля доходов от IT-деятельности по итогам отчетного (налогового) периода  $\geq 90\%$  суммы всех доходов организации.

**Для страховых взносов:**

⇒ доля доходов от реализации по льготным операциям по итогам 9 месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам  $\geq 90\%$  суммы всех доходов организации за указанный период;

⇒ доля доходов от реализации по льготным операциям по итогам отчетного (налогового) периода  $\geq 90\%$  суммы всех доходов организации за период – для вновь созданных организаций.

п. 1.15 ст. 284, п. 5 ст. 427 НК РФ

**Доходы от IT-деятельности:**

- ⇒ от реализации экземпляров разработанных организацией программ для ЭВМ, баз данных,
- ⇒ от передачи исключительных прав на разработанные ею программы для ЭВМ, базы данных,
- ⇒ от предоставления прав использования указанных ПО, БД по лицензионным договорам, в том числе путем предоставления удаленного доступа к указанным ПО и БД, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности, через Интернет,
- ⇒ от оказания услуг (выполнения работ) по разработке ПО и БД, сайтов,
- ⇒ от оказания услуг по адаптации и модификации ПО, БД (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники, сайтов), в т.ч., другого разработчика, правообладателя (включая иностранного),
- ⇒ от оказания услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению ПО, БД, которые организация ранее разрабатывала, или модернизировала, или адаптировала.

При расчете необходимой доли доходов учитываются доходы от услуг по установке, тестированию и сопровождению только тех программ ЭВМ (баз данных), которые организация ранее разрабатывала, или модернизировала, или адаптировала.

п. 1.15 ст. 284, п. 5 ст. 427 НК РФ,

Письмо Минфина России от 06.11.2020 № 03-15-06/96706,

Письмо Минфина России от 17.05.2021 № 03-15-06/37249,

Письмо Минфина России от 09.02.2021 № 03-15-06/8372,

п. 4.1, п. 4.3 Письма ФНС России от 18.12.2020 № СД-4-3/20902@



При подсчете доли в ЗНАМЕНАТЕЛЬ дроби не включаются:

- ⇒ курсовые разницы;
- ⇒ субсидии на финансирование расходов;
- ⇒ доходы от уступки прав требования долга, возникшего при признании доходов от IT-деятельности;
- ⇒ доходы, не облагаемые на основании ст. 251 НК РФ (в т.ч., полученные гранты).

п. 1.15 ст. 284 НК РФ,

Письмо Минфина России от 24.08.2020 № 03-03-07/74034,

Письмо Минфина России от 20.05.2021 № 03-03-06/1/38715