



Актуальные налоговые вопросы в сфере разработки программного обеспечения

Екатерина Бурлянд, Старший менеджер налогового отдела
Северо-западный региональный центр КПМГ

11 июня 2009 г.

УСЛУГИ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ

- **Налоговые аспекты разработки программного обеспечения**
 - НДС в отношении разработки ПО и передачи прав на ПО
 - Возможности снижения расходов в виде не принимаемого к вычету НДС
 - Налоговые льготы для IT- компаний
- **Возможности использования холдинговых компаний российскими Группами IT- компаний**
 - Критерии выбора юрисдикции холдинговой компании
 - Российский холдинг или иностранный холдинг?
 - Существующая практика



Налоговые аспекты разработки программного обеспечения

НДС в отношении разработки ПО и передачи прав на ПО

- Место реализации услуг (работ) по разработке ПО и передаче прав на использование ПО (ст.148 НК РФ)
 - не является РФ, если покупатель - иностранная организация, не имеющая представительства в РФ
- Не облагается НДС (ст. 149 НК РФ)
 - передача исключительных прав на программы и базы данных
 - передача прав на использование ПО в рамках лицензионного договора
- Особенности налогообложения
 - создание результатов интеллектуальной деятельности по договору подряда
 - заключение лицензионного договора путем присоединения
 - услуги по инсталляции и сопровождению ПО

Возможности снижения расходов в виде не принимаемого к вычету НДС

- Входящий НДС, относящийся к необлагаемой деятельности, – дополнительные затраты компаний
- Возможности снижения расходов в виде не принимаемого к вычету НДС:
 - грамотно разработанная учетная политика для целей налогообложения
 - использование в структуре филиала иностранной организации, аккредитованной в РФ

Налоговые льготы для IT- компаний

- Федеральные налоговые льготы - п. 6 ст. 241 НК РФ
 - Специальная регрессивная шкала ЕСН
- Региональные налоговые льготы - Закон Санкт-Петербурга от 14.07.1995 №81-11 «О налоговых льготах»
 - Пониженная ставка налога на прибыль (13.5% вместо 18% в бюджет Санкт-Петербурга)
 - Особые экономические зоны технико-внедренческого типа «Нойдорф» и «Ново-Орловская»
 - Пониженная ставка налога на прибыль (13.5% вместо 18% в бюджет Санкт-Петербурга)
 - Освобождение от налога на имущества на 5 лет
 - Пониженная ставка ЕСН (14% вместо 26%)
 - Освобождение от земельного налога на 5 лет
 - Освобождение от транспортного налога на 5 лет
 - Таможенный режим свободной таможенной зоны



Возможности использования холдинговых компаний российскими Группами IT- компаний

Критерии выбора юрисдикции холдинговой компании

- Налоговые аспекты

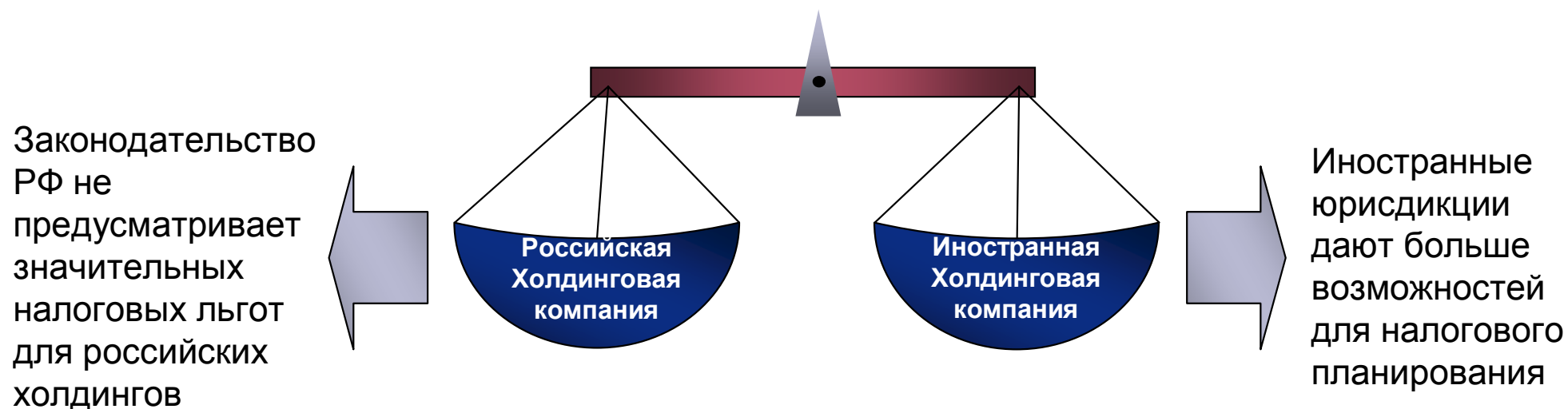
- Налогообложение по пониженной или 0 ставке получаемых дивидендов и доходов от прироста капитала (наличие так называемых “participation exemption rules”)
- Отсутствие специальных правил в отношении контролируемых иностранных компаний (т.н. “CFC rules”)
- Наличие разветвленной сети соглашений об избежании двойного налогообложения
- Возможность заключения предварительных соглашений с налоговыми органами (“advanced tax rulings”)
- Возможность налоговой консолидации
- Освобождение от налогообложения или налогообложение по пониженной ставке распределяемых дивидендов и ликвидационных выплат

- Неналоговые критерии

- Защита активов холдинга и интересов бенефициарных акционеров
- Эффективность управления и обеспечения контроля над деятельностью компаний холдинга
- Прозрачность и привлекательность для потенциальных инвесторов
- Репутация юрисдикции

Концептуальная модель холдинговой структуры

- При принятии решения о способах консолидации активов в единую холдинговую структуру определяющим является выбор концептуальной модели холдинговой структуры

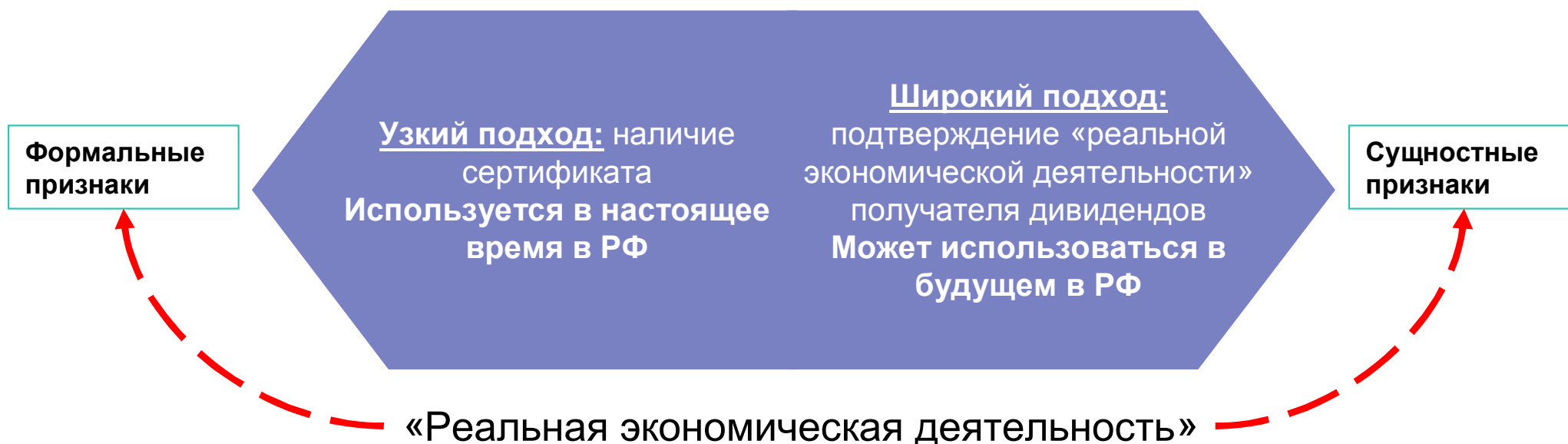


Есть ли РИСК при выборе иностранной холдинговой компании



Критерии налогового резидентства

- Подход российских налоговых органов при применении международных договоров:
 - определение лица, имеющего **фактическое право** на получение дивидендов
 - подтверждение **налогового резидентства** данного лица
- Статус налогового резидента может оцениваться налоговыми органами с двух позиций:





Контакты

Екатерина Бурлянд

Старший менеджер, Налоговый отдел

*Северо-западный региональный
центр КПМГ*

Тел: (812) 313 73 34

Факс: (812) 313 73 01

Эл. почта: EBourliand@kpmg.ru

www.kpmg.ru