



Оптимизация налогообложения в IT-аутсорсинге и разработке ПО

Руслан Васютин, Екатерина Кошелева

DLA Piper в Санкт-Петербурге
RUSSOFT Software Development Forum
10-11 Июня 2009

- Международные возможности снижения налогового бремени внутри группы:
 - Создание международного IP-холдинга
 - "Арендная" льгота по НДС

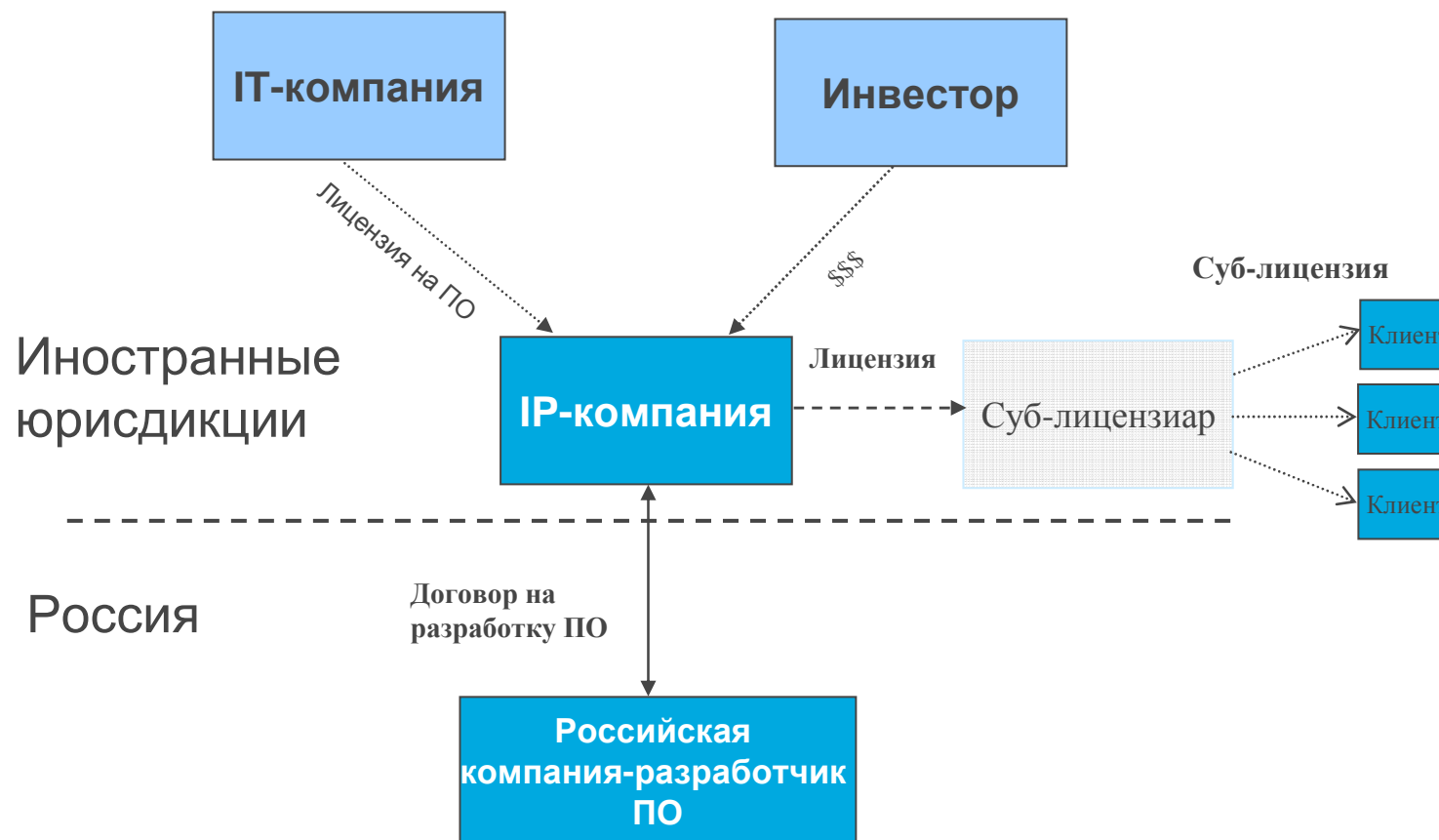
- Налоговые льготы для IT-компаний в России:
 - Налоговая льгота по ЕСН для аккредитованных IT-компаний
 - Применение повышенного коэффициента (1,5) к расходам на разработку ПО
 - Налоговые льготы для IT-компаний в СПб

- Общее снижение собираемости налогов, в частности:
 - сокращение поступлений налога на прибыль на 47% по сравнению с 2008 г.
 - сокращение поступлений ЕСН на 25% по сравнению с 2008 г.
- Усиление давления на бизнес со стороны налоговых органов
- Особое внимание к прямым налогам (налог на прибыль)

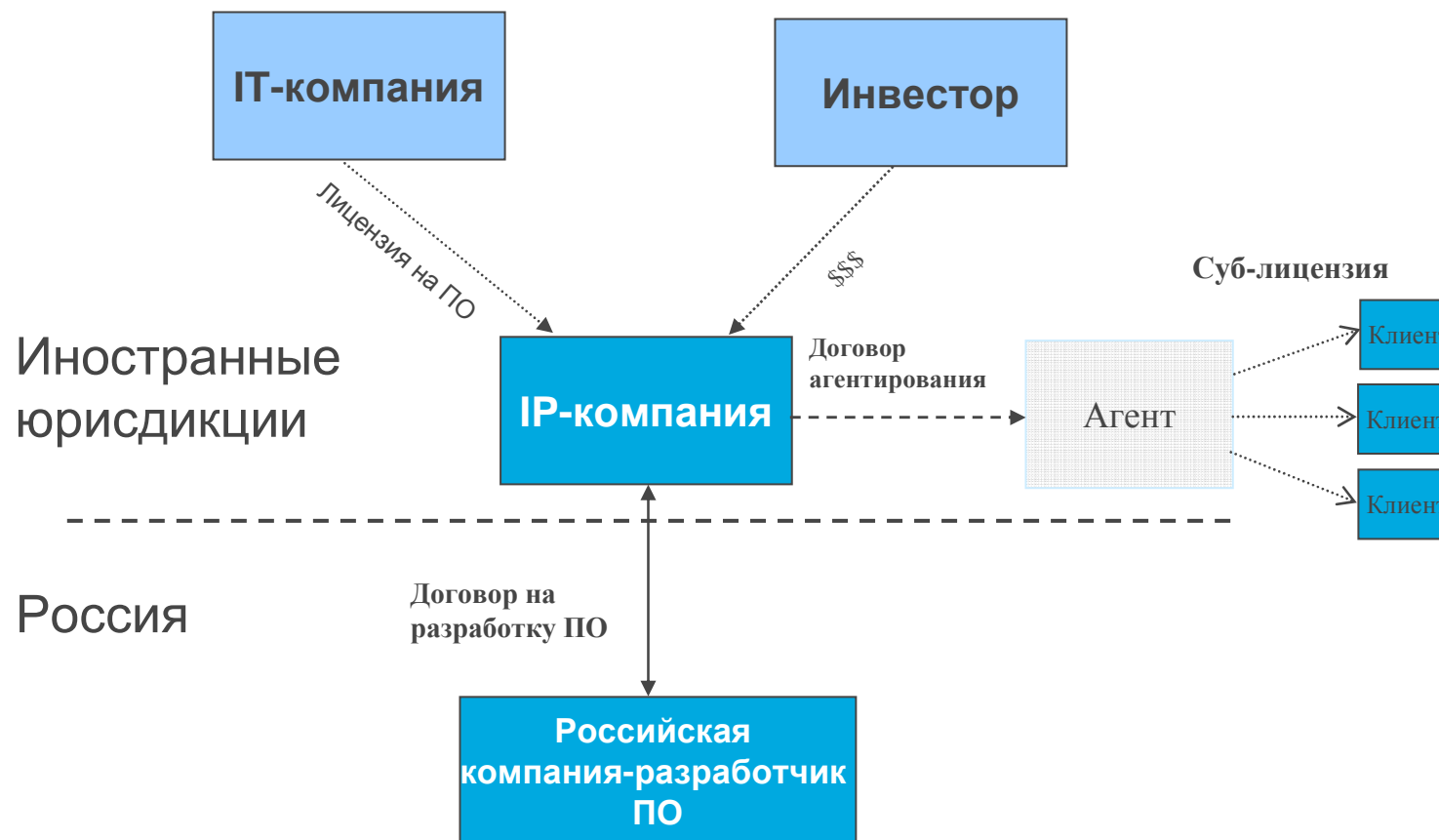
=> Повышение внимания налоговых органов к IT-отрасли

- Особая значимость реструктуризации бизнеса:
 - повышение респектабельности и управляемости бизнеса
 - снижение совокупной налоговой нагрузки на группу
- Ключевые составляющие реструктуризации:
 - операционная
 - холдинговая

Модели операционной структуры: лицензирование



Модели операционной структуры: агентирование



Требования, предъявляемые к IP-холдингу:

- Надежность
- Прозрачность
- Респектабельность
- Оптимальное налогообложение
- Обеспечение защиты интеллектуальной собственности группы на международном уровне
- Конфиденциальность
- Минимальные расходы на создание и обслуживание
- Обеспечение эффективного выхода из бизнеса

Налоговые аспекты, требующие анализа при выборе юрисдикции:

- Ставка налога на прибыль
- Минимальный уровень дохода, обязательно подлежащий налогообложению в иностранной юрисдикции
- Трансфертное (внутригрупповое) ценообразование
- НДС при передаче прав на ПО
- Требования (условия) налогового резидентства
- Возможности налоговой оптимизации для иностранных партнеров

Цели создания:

- Усиление операционной составляющей бизнеса
- Финансирование группы
- Обеспечение эффективного выхода из бизнеса

Ключевые налоговые аспекты при выборе юрисдикции:

- Отсутствие налогообложения при продаже бизнеса
- Минимальное налогообложение процентов
- Применение правил "тонкой капитализации"
- Минимальное налогообложение при распределении дивидендов бенефициарам
- Возможности налоговой оптимизации для иностранных партнеров

Наиболее привлекательные юрисдикции для создания холдинговой и / или IP-компании:

- Ирландия
- Кипр
- Нидерланды
- Люксембург
- Швейцария

Переход от существующей структуры к IP-холдингу требует тщательного планирования!

- Повышение респектабельности бизнеса
- Обеспечение лучшей защиты интеллектуальной собственности группы на международном уровне
- Снижение совокупной налоговой нагрузки на группу до 5-10% от прибыли, получаемой от разработки ПО
- Возможности повышения эффективности бизнеса и налоговой оптимизации для иностранных партнеров

Трудности возмещения входящего НДС для компаний, разрабатывающих ПО для иностранного заказчика:

- Разработка программ для ЭВМ для иностранного заказчика **не облагается НДС** в России
- Входящий НДС, относящийся к необлагаемой НДС деятельности, не может быть возмещен
- Расходы по аренде – до 10% всех расходов IT-компании

Льгота по НДС при аренде:

- Освобождается от налогообложения НДС предоставление в аренду помещений иностранным организациям, аккредитованным в России (п. 1 ст. 149 НК РФ)
- Льгота предоставляется при условии, если иностранным государством установлен аналогичный порядок
- Перечень содержит более 100 иностранных государств, включая Англию, США, Германию, Ирландию, Кипр и др.

Перевод бизнеса на представительство / филиал:

- Может быть осуществлен с минимальными налоговыми последствиями
- Требуется тщательного планирования в целях устранения возможных негативных налоговых и коммерческих рисков
- Минимальные расходы по созданию и аккредитации представительства / филиала

Налоговые льготы для аккредитованных IT-компаний (1)



Налоговые льготы для аккредитованных IT-компаний:

- Применение пониженной регрессивной шкалы по ЕСН (эффективное снижение ставки ЕСН на 30%)

Условия применения:

- Получение государственной аккредитации
- Доля доходов от разработки программ для ЭВМ и оказания IT-услуг – не менее 90% (в том числе не менее 70% от иностранных лиц)
- Среднесписочная численность сотрудников – не менее 50 человек

Применение повышенного коэффициента (1,5) к расходам на разработку ПО (1)



Признание расходов для целей налога на прибыль с повышающим коэффициентом (1,5) от фактических затрат:

- Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки (в том числе не давшие положительного результата) включаются для целей исчисления налога на прибыль в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5 (п. 2 ст. 262 НК РФ) по перечню, установленному Правительством РФ ("Перечень")
- Перечень утвержден Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2008 г. N 988
- Льгота применяется к расходам, осуществленным после 1 января 2009 г.

Применение повышенного коэффициента (1,5) к расходам на разработку ПО (2)



Виды деятельности, расходы на которые могут быть учтены с коэффициентом 1,5:

- Расходы на создание различных технологий ПО (включая разработку технологий создания совместимого и переносимого программного обеспечения, быстрого прототипирования, тестирования, промышленных технологий производства коммерческого программного обеспечения и др.)
- Расходы на создание различных технологий распределенных вычислительных сетей (включая разработку ПО обработки информации для решения прикладных задач высокой сложности, разработка методов асинхронных вычислений, ГРИД-систем и др.)
- Расходы на технологии создания интеллектуальных систем навигации и управления (включая разработку ПО для систем управления, создание технических средств и систем высокоточной навигации, создание информационных систем управления и др.)

Применение повышенного коэффициента (1,5) к расходам на разработку ПО (3)



Возможные налоговые риски:

- Неопределенность формулировок Перечня
(Согласно официальным разъяснениям Министерства Финансов РФ – Письмо от 7 мая 2009 г. N 03-03-06/1/305 – в целях подтверждения соответствия работ Перечню необходимо обращаться в Министерство образования и науки РФ)
- Раздельный учет затрат на осуществление "льготируемых" видов деятельности (работ)

Пути снижения налоговых рисков:

- Получение адресных разъяснений Министерства Финансов РФ
- Получение адресных разъяснений Министерства образования и науки РФ

Налоговые льготы для IT-компаний в СПб (1)



Налоговые льготы:

- Снижение ставки по налогу на прибыль на 4,5% сроком на 3 года

Условия применения:

- Ведение деятельности на территории СПб
- Осуществление вложений в основные средства на территории СПб на сумму не менее 50 млн руб. в течение календарного года
- Не менее 80% выручки составляют доходы от реализации *определенных видов ПО, готового к использованию, и / или производства компьютеров*

Налоговые льготы для IT-компаний в СПб (2)



Налоговые риски:

- В расчет 80% доходов принимается только выручка от реализации определенного программного обеспечения (не включается выручка от разработки ПО на заказ, оказания IT-услуг, создания информационных баз данных, мультимедиа приложений и др.)
- Осуществление вложений: требования оплаты и ввода в эксплуатацию в течение календарного года
- Потеря льготы при отчуждении основных средств или сокращении налоговых поступлений после применения льготы

Возможные пути устранения налоговых рисков:

- Лоббирование изменений в региональное законодательство
- Внутригрупповая реструктуризация – выделение подразделений по разработке готового ПО
- Тщательное планирование инвестиций
- Получение разъяснений от комитета финансов СПб

<Спасибо за внимание!>/

<Ваши Вопросы?>/



РУСЛАН ВАСЮТИН

**Партнер,
руководитель
налоговой практики**

E ruslan.vasutin@dlapiper.com

ЕКАТЕРИНА КОШЕЛЕВА

**Юрист,
налоговая практика**

E ekaterina.kosheleva@dlapiper.com

DLA Piper в Санкт-Петербурге

T +7 812 448 7200

F +7 812 448 7201