



Налоговые льготы «Сколково»: можно и нельзя

20 апреля 2017



Проект «Сколково»: общая информация



Экономическая цель проекта

Стимулирование развития исследований, разработок и коммерциализации их результатов путем предоставления налоговых льгот и финансовой поддержки (грантов)



Цель налогового льготирования для бизнеса

1. Уменьшение налоговой нагрузки компании
2. Увеличение чистой прибыли компании
3. Возможность добровольного отказа от льготы по НДС, что позволяет сотрудничать с инвесторами (заказчиками), работающими на ОСНО и спецрежимах
4. Возможность применения пониженных тарифов страховых взносов (14% против 30%) позволяют привлекать большее число квалифицированного персонала при прежнем уровне «социальных» расходов



Ограничения

Льгота действует в течение первых 10 лет существования компании и имеет ограничение по размеру прибыли / выручки

Участники проекта «Сколково»



Налоговые льготы

Налоговая льгота		
	Условия применения	Утрата льготы
Освобождение от уплаты налога на прибыль	объем годовой выручки < 1 млрд руб.	<ul style="list-style-type: none"> — Истечение 10 лет со дня получения статуса участника проекта «Сколково» — Утрата статуса участника проекта «Сколково» (в соответствии с Законом о «Сколково»): <ul style="list-style-type: none"> - нарушение участником проекта правил проекта - несоблюдение участником проекта требований Закона о «Сколково». В частности, осуществление деятельности, не связанной с проведением исследований (предоставление займов, агентская деятельность) - отказ участника проекта от участия в проекте - выплата исследовательским корпоративным центром дивидендов из прибыли — Превышение установленных лимитов прибыли и выручки — Самостоятельный отказ от освобождений по НДС и (или) налога на прибыль
Ставка 0% налога на прибыль	объем годовой выручки < 1 млрд руб.	
Освобождение от уплаты НДС (за исключением НДС, уплачиваемого на таможне)	и	
Освобождение от уплаты налога на имущество организаций	совокупный размер прибыли, рассчитанной нарастающим итогом начиная с года, в котором объем годовой выручки > 1 млрд руб., < 300 млн руб.	
Пониженные ставки страховых взносов: <ul style="list-style-type: none"> — ПФР – 14% — ФСС – 0% — ФФОМС – 0% 		

Разрешенные виды деятельности (1/2)

Реализация заявленного инновационного проекта без существенных отклонений от описания проекта (количество проектов не ограничено)



В рамках выбранного направления (ядерные, космические технологии и т.д.) участник осуществляет исключительно:



Разрешенные виды деятельности (2/2)



Можно ли осуществлять финансовую деятельность?

С июня 2016 года участник проекта вправе предоставлять займы в следующих случаях:

- Кредитор – юрлицо, входящее с участником в одну Группу компаний
- % по договорам займа не превышает средние ставки банковского процента по вкладам физлиц
- Полученный процентный доход будет израсходован на реализацию проекта



Может ли участник проекта проводить исследования, разработки и коммерциализацию их результатов без предоставления займов?



Можно ли продавать разработки, созданные до получения статуса участника проекта «Сколково»?

Результаты интеллектуальной деятельности, разработанные лицом до присвоения статуса участника проекта, и товары, созданные на основе таких разработок, **не являются результатом исследований и разработок**, т.к. получены в результате деятельности лица, не имеющего статуса участника проекта «Сколково». Реализация таких разработок и товаров не является исследовательской в значении Закона о «Сколково»



Можно ли отклоняться от описания и плана проекта, если участник не получал финансирование?

- Реализация проекта сама по себе – условие сохранения статуса участника проекта
- Факт предоставления/непредоставления Фондом финансирования участнику проекта не принимается во внимание при оценке существенных отклонений реализации инновационного проекта от заявленного и прошедшего экспертизу проекта

Практические налоговые аспекты деятельности участника проекта «Сколково» (1/3)



Практические налоговые аспекты деятельности участника проекта «Сколково» (2/3)

Налоговая нагрузка ООО "Компания" при общем режиме и применении налоговых льгот «Сколково»			
тыс. руб.	Общий режим	Общий режим (IT компания)	«Сколково»
Стоимость реализованного ПО (с НДС, где применимо)	2 360	2 360	2 360
Выручка (ОПУ)	2 000	2 360	2 360
Расходы, в том числе:			
Материалы и услуги (без НДС)	(300)	(300)	(300)
НДС со стоимости материалов и услуг	н.п.	(46)	(46)
Оплата труда	(500)	(500)	(500)
Социальные взносы (30% / 14%/ 14%)	(150)	(70)	(70)
Налог на имущество, 2.2%	(30)	(30)	н.п.
Налог на прибыль, 20%	(204)	(283)	н.п.
НДС, 18% (к уплате)	(314)	н.п.	н.п.
Чистая прибыль	816	1 131	1 444
Итого налоговая нагрузка (без учета НДС)	(384)	(383)	(70)
<i>Соотношение чистой прибыли и выручки</i>	<i>41%</i>	<i>48%</i>	<i>61%</i>
<i>Соотношение налоговой нагрузки и выручки</i>	<i>19%</i>	<i>16%</i>	<i>3%</i>

Практические налоговые аспекты деятельности участника проекта «Сколково» (3/3)



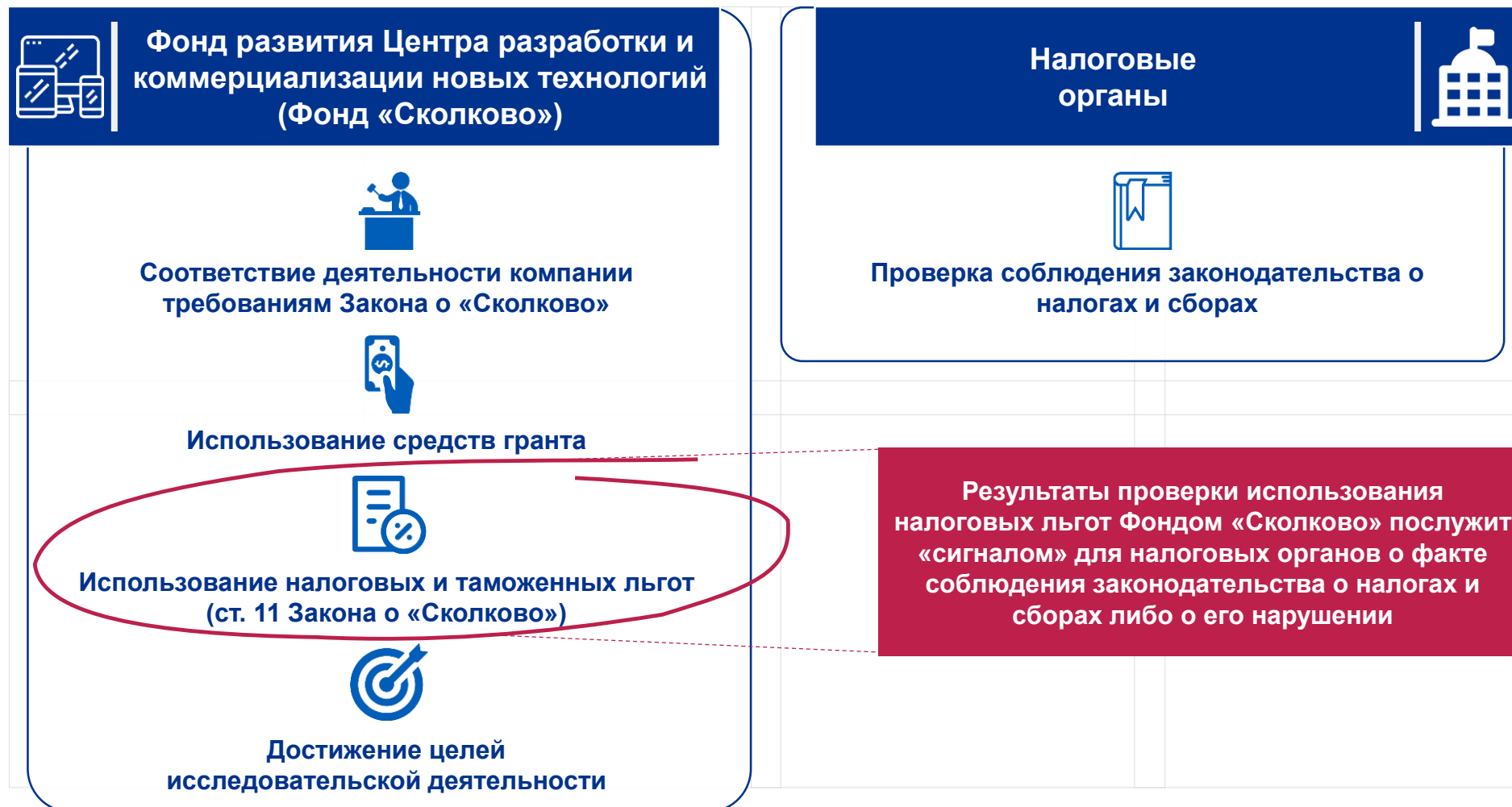
Потенциальные налоговые доначисления ООО "Компания"		
тыс. руб.	переход на ОСНО	переход на ОСНО (IT компания)
Налог на прибыль, 20%	204	283
НДС, 18%	314	0
Налог на имущество, 2.2%	30	30
Страховые взносы, 16%*	80	0
Итого	628	313
Штраф, 20%	126	63

Примечание: Также могут быть начислены пени

Налоговые последствия утраты статуса участника проекта «Сколково»



Проверки участников проекта «Сколково»



Судебная практика по вопросу оспаривания налоговых льгот (1/4)



Судебная практика по оспариванию применения налоговых льгот участниками проекта «Сколково» в настоящий момент нам не известна

Однако, налоговые органы начали обращать пристальное внимание на применение налоговых льгот компаниями, осуществляющими деятельность в сфере IT



Освобождение от НДС при реализации исключительных прав и прав на использование результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора
per(подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ)



Освобождение от налога на прибыль при реализации исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, **созданные в рамках госконтракта (подп. 51 п. 1 ст. 251 НК РФ)**



Пониженные ставки страховых взносов – 14% (до 2020 г): ПФР – 8%, ФСС – 2%, ФФОМС – 4% при осуществлении деятельности в сфере информационных технологий **(подп. 3 п. 1 и подп. 1.1 п. 2 ст. 427 НК РФ)**

Судебная практика по вопросу оспаривания налоговых льгот (2/4)



**Определение Верховного Суда РФ
от 14.12.2016 № 305-КГ16-16573**

Компания не включила в базу для расчета НДС стоимость услуг по обновлению программного продукта, переданного заказчику на диске



Налоговые органы оспорили применение освобождения от уплаты НДС

По мнению суда, договор предусматривал выполнение определенного вида работ, а не передачу заказчику исключительных прав. Компания не вправе применять освобождение от уплаты НДС

Судебная практика по вопросу оспаривания налоговых льгот (3/4)



**Постановление ФАС Поволжского округа
от 03.07.2012 № А49-5352/2011**

Компания не включила в базу для расчета НДС стоимость реализованных экземпляров программных продуктов для ЭВМ (копий версий программных продуктов на диске)



Налоговые органы оспорили применение освобождения от уплаты НДС

По мнению суда, продажа копий версий программ, правообладателем которых компания не является, не признается передачей исключительных прав на такие программы или прав на их использование. Компания не вправе применять освобождение от уплаты НДС

Судебная практика по вопросу оспаривания налоговых льгот (4/4)



**Постановление Арбитражного суда Уральского округа
от 03.11.2016 № Ф09-9815/16**

Компания оказывала услуги по сопровождению, адаптации, установке и тестированию электронного периодического справочника и применяла пониженные тарифы страховых взносов



Контролеры из фондов оспорили льготу, т.к. компания не разрабатывала программы для ЭВМ, а оказывала информационные услуги по установке, обновлению, сопровождению уже существующей справочно-правовой системы (Гарант)

По мнению суда, оказание услуг по адаптации и техническому сопровождению программы дают право на применение льготного тарифа страховых взносов



kpmg.ru



kpmg.com/app

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

© 2017 АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative (“KPMG International”), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены.

KPMG и логотип KPMG являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.