

Сравнение налоговой эффективности реализации IT-услуг российскому заказчику через российское и через кыргызское юридическое лицо



РОССИЙСКАЯ КОМПАНИЯ

При невозможности применения упрощенной системы

- Налог на прибыль = **20%**
- Страховые взносы = **30,2%** от фонда оплаты труда + удерживается **13%** НДФЛ
- НДС = **0%** при реализации на территории РФ исключительных прав на программы для ЭВМ, базы данных, а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора.
- НДС = **18%** при реализации прочих работ и услуг

РОССИЙСКАЯ КОМПАНИЯ

Упрощенная система РФ

- Налог - либо **15%** от доходы минус расходы, либо **6%** от доходов (субъекты Федерации могут установить пониженные ставки (до 5% и 1% соответственно))
- Страховые взносы при оплате по трудовым договорам - **15,8 - 20%**, с рядом ограничений (специальные льготы для IT и упрощенной системы) + удерживается **13%** НДФЛ
- НДС = **0%** (в силу применения упрощенной системы)

Ограничения: перейти можно если доходы менее 112,5 млн. рублей за предшествующие 9 мес. и далее менее **150 млн.** рублей в календарный год. Остаточная стоимость основных средств менее 150 млн. рублей



КЫРГЫЗСКАЯ КОМПАНИЯ

Общий режим

Налог на прибыль = **10%**

Страховые взносы = **27,25%** по трудовым договорам + подоходный налог **10%**

Кыргызский НДС = **0%** (Ст. 260 НК КР "Экспорт работ и услуг является поставкой, освобожденной от НДС")

Российский НДС = **0%** при реализации на территории РФ исключительных прав на программы для ЭВМ, базы данных, а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора.

Российский НДС при реализации прочих работ и услуг = **18%**

КЫРГЫЗСКАЯ КОМПАНИЯ

Парк Высоких Технологий

Налог на прибыль = **0%**

Кыргызский НДС = **0%**

Взнос на нужды Парка = **1%** от продаж

Страховые взносы = **17%** по трудовым договорам + подоходный налог **10%**

Российский НДС = **0%** при реализации на территории РФ исключительных прав на программы для ЭВМ, базы данных, а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора.

Российский НДС при реализации прочих работ и услуг = **18%**

Ограничения: Режим Парка Высоких Технологий возможен только для следующих видов деятельности:

- разработка программного обеспечения, включая: анализ, проектирование и программирование информационных систем, в том числе готовых для внедрения, анализ информационных потребностей и проблем пользователей, проектирование, разработка, поставка и документирование индивидуального и/или готового программного обеспечения, в том числе отвечающего заказам конкретных потребителей, корректировка программ по указанию пользователя;
- экспорт информационных технологий и программного обеспечения;
- создание и оказание услуг интерактивных сервисных центров.