

Налоговая льгота за приобретение лицензий на российское ПО

Расходы по договорам, связанным с приобретением прав использования программного обеспечения (в т.ч. в составе программно-аппаратных комплексов) и баз данных, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, могут учитываться в составе расходов для целей налогообложения в размере фактических затрат с применением коэффициента 2.

Налоговая льгота направлена на стимулирование спроса на отечественные программные решения и повышение их привлекательности для заказчиков.

Применение налоговой льготы является правом, а не обязанностью налогоплательщика, т.е. решение об использовании повышающего коэффициента принимается заказчиком самостоятельно.

Льгота действует с 01.01.2025 г. (ранее действовал коэффициент 1,5)

Основание: пп.26 п.1 ст.264 НК РФ.

Что это дает заказчику?

Применение коэффициента 2 к расходам, связанным с приобретением прав на использование программного обеспечения, позволяет заказчику снизить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и тем самым уменьшить сумму налога к уплате.

Сравнение налоговых эффектов от сделок с реестровым и нереестровым ПО:

№	Наименование	Российское реестровое ПО	Нереестровое ПО
		×2	×1
1	Стоимость лицензии на ПО, руб.	10 000 000	10 000 000
2	Ежемесячная сумма расходов, относимая на расходы периода для расчета налога на прибыль, руб. (расходы признаются равномерно в течение срока действия лицензии ¹)	10 000 000 × 2 / 60 мес. ≈ 333 333	10 000 000 × 1 / 60 мес. ≈ 166 667
3	Общая сумма расходов, которая может быть учтена в расходах для расчета налога на прибыль, руб.	10 000 000 × 2 = 20 000 000	10 000 000
4	(Уменьшение) суммы по налогу на прибыль к уплате, руб. (общая сумма расходов × ставка налога)	20 000 000 × 25% = (5 000 000)	10 000 000 × 25% = (2 500 000)
5	Дополнительная налоговая выгода за весь срок действия лицензии	2 500 000	← выгода заказчика

Из таблицы видно, что даже в ситуациях, когда цена реестрового российского программного обеспечения превышает стоимость иностранного решения, сделка может быть финансово выгодна заказчику.

¹ Если лицензия является бессрочной, ее срок действия для целей налогового учета определяется заказчиком самостоятельно. Если в договоре срок лицензии не указан, он признается равным 5 годам.

Условия для применения налоговой льготы

1) Передача прав использования программного обеспечения / базы данных осуществляется по лицензионному / сублицензионному договору.

2) Приобретаемое программное обеспечение / база данных / программно-аппаратный комплекс² на дату договора должно быть включено в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, который формируется Минцифры России³.

3) Договор не предусматривает возможность передачи налогоплательщиком (т.е. заказчиком) прав пользования программным обеспечением / базой данных другим лицам (даже при выполнении дополнительных условий). Иными словами, продукт должен быть предназначен только для конечного пользователя.

4) Решение о применении налоговой льготы, т.е. повышающего коэффициента 2 для расходов на приобретение прав использования программного обеспечения / базы данных, закреплено учетной политикой заказчика для целей налогового учета.

5) Программное обеспечение / база данных, в отношении которого приобретаются права использования, предназначено для использования заказчиком в своей деятельности.

Что необходимо для получения налоговой льготы?

1) Оформить договор на продукт через лицензионное / сублицензионное соглашение.

2) Проверить, что программное обеспечение / база данных включено в [единый реестр](#) российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных.

3) Отразить в договоре реквизиты программного обеспечения / базы данных в указанном реестре (номер и дата реестровой записи).

4) Проверить договор на предмет наличия формулировок, которые могут предусматривать передачу прав на ПО покупателем третьим лицам (даже при выполнении дополнительных условий).

5) Предусмотреть право на применение налоговой льготы, т.е. коэффициента 2, в учетной политике заказчика для целей налогового учета.

Важно:

- в составе прочих расходов в налоговом учете для целей уплаты налога на прибыль с коэффициентом 2 могут быть учтены исключительно лицензионные / сублицензионные платежи;

- коэффициент 2 не применяется к расходам:

- на адаптацию и модификацию программного обеспечения / баз данных⁴;
- на техническую поддержку, гарантийное обслуживание и иные услуги, непосредственно связанные с использованием программного обеспечения и баз данных⁵;

- на облачные решения (SaaS) и сервисы, если сделка оформлена как услуга (а не лицензия);

- налоговый орган имеет право проверять обоснованность применения любых налоговых льгот путем проведения камеральных и выездных проверок. В этом случае необходимо предоставить в ФНС России первичные документы (договор, акт, счет-фактура, платежное поручение, справка о регистрации ПО в реестре Минцифры России и т.п.).

² В случае, если приобретается программное обеспечение для работы в составе программно-аппаратного комплекса.

³ Письма Минфина России от 05.12.2024 № 03-03-06/1/122830, от 29.04.2025 № 03-03-06/1/43242, от 26.05.2025 № 03-03-06/1/51396.

⁴ Письмо Минфина России от 05.12.2024 № 03-03-06/1/122830.

⁵ Письмо Минфина России от 16.09.2025 № 03-03-06/2/90056.