

*Надежкина М.В.*

*студент*

*Научный руководитель: Палатин А.В., преподаватель*

*Национальный исследовательский Нижегородский государственный  
университет им. Н. И. Лобачевского*

**КОЛЛИЗИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ ДЛЯ ИТ-КОМПАНИЙ И  
РЕЗИДЕНТОВ ПРОЕКТА „СКОЛКОВО“: СООТНОШЕНИЕ  
ПОЛОЖЕНИЙ СТ. 284 НК РФ И СПЕЦИАЛЬНОГО РЕЖИМА  
ОСОБОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ**

*Аннотация: Статья посвящена анализу противоречий в налоговом регулировании ИТ-компаний, одновременно обладающих статусом аккредитованных Минцифры организаций и резидентов инновационного центра «Сколково». В работе рассматривается эволюция законодательства, включая изменения 2026 года, которые исключили возможность одновременного применения льгот этих двух режимов. Особое внимание уделяется соотношению положений ст. 284 НК РФ (льготы для ИТ-компаний) и специального режима для резидентов «Сколково», закреплённого в других нормах НК РФ.*

*Ключевые слова: ИТ-компании; резиденты «Сколково»; Специальный налоговый режим, ст. 284 НК РФ, налог на прибыль, освобождение от НДС, страховые взносы, коллизия налоговых режимов.*

*Nadezhkina M.V.*

*Student*

*Scientific adviser: Palatin A.V., Lecturer*

*National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod*

**THE CONFLICT OF TAX BENEFITS FOR IT COMPANIES AND  
RESIDENTS OF THE SKOLKOVO PROJECT: THE CORRELATION OF  
THE PROVISIONS OF ARTICLE 284 OF THE TAX CODE OF THE  
RUSSIAN FEDERATION AND THE SPECIAL REGIME OF THE  
SPECIAL ECONOMIC ZONE**

*Abstract: The article is devoted to the analysis of the contradictions in the tax regulation of IT-companies, which simultaneously have the status of organizations*

*accredited by the Ministry of Digital Development and residents of the Skolkovo innovation center. The paper examines the evolution of legislation, including the 2026 amendments that eliminated the possibility of simultaneously applying the benefits of these two regimes. Special attention is paid to the relationship between the provisions of Article 284 of the Tax Code of the Russian Federation (benefits for IT companies) and the special regime for Skolkovo residents, which is enshrined in other provisions of the Tax Code of the Russian Federation.*

*Keywords: IT companies; Skolkovo residents; Special tax regime; Article 284 of the Tax Code of the Russian Federation; income tax; exemption from VAT; insurance*

В условиях активного развития цифровой экономики и стимулирования высокотехнологичных отраслей особое значение приобретает совершенствование механизмов налогового регулирования. Одним из ключевых инструментов поддержки IT-сектора и инновационных проектов выступают специальные налоговые режимы — в частности, льготы для аккредитованных IT-компаний и преференции для резидентов инновационного центра «Сколково».

До 2026 года законодательство допускало возможность комбинирования этих льгот, что позволяло компаниям одновременно пользоваться пониженными ставками по налогу на прибыль, освобождением от НДС и льготными тарифами страховых взносов. Однако с 1 января 2026 года вступили в силу изменения, исключающие такую возможность: теперь организации обязаны выбирать один из режимов. Это породило коллизию норм и поставило перед бизнесом задачу оптимизации налогового планирования с учётом новых ограничений.

**Цель статьи** — проанализировать коллизию налоговых льгот для IT-компаний и резидентов «Сколково», выявить противоречия в правовом регулировании (в т.ч. между положениями ст. 284 НК РФ и нормами, устанавливающими специальный режим для «Сколково») а также оценить экономические последствия изменений 2026 года.

### **Основные льготы и условия для режимов IT-компаний и резидентов в «Сколково»**

В современной налоговой системе России существуют два ключевых льготных режима для высокотехнологичных компаний: льготы для аккредитованных

анных ИТ-компаний(на основе ст. 284 НК РФ) и режим для резидентов инновационного центра «Сколково».Каждый из них предусматривает особые условия налогообложения,но с 2026 года их нельзя совмещать (ст. 284, ст. 427 НК РФ;Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ).

**Льготы по ст. 284 НК РФ для ИТ-компаний** включают пониженные ставки по налогу на прибыль и страховым взносам.По налогу на прибыль с 2025 по 2030 год ИТ-компания на общей системе налогообложения платят 5 % в федеральный бюджет и 0 % в региональный(ст. 284 НК РФ, п. 1.15;Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ). По страховым взносам с 2026 года действуют дифференцированные тарифы: 15 %с выплат в пределах лимита(2 979 392 руб. на сотрудника в год) и 7,6 %с выплат сверх лимита(ст. 427 НК РФ, абз.22 п. 1.155)<sup>5</sup> .

Для получения льгот компания должна быть включена в реестр Минцифры.Требования к аккредитации включают наличие основного ОКВЭД из перечня,утверждённого Постановлением Правительства РФ от30.09.2022 №1729,размещение на сайте компании информации о принадлежности к ИТ-сфере и подачу заявления на аккредитацию(Постановление Правительства РФ от 30.09.2022 №1729).Процедура бесплатная и бессрочная.

Дополнительно установлено требование к доле ИТ-выручки: по итогам отчётного(налогового) периода не менее 70 %всех доходов компании должны составлять доходы от определённых видов ИТ-деятельности (ст. 284 НК РФ , п. 1.15).К таким доходам относятся: продажа собственных программ и софта (в т. ч.передача исключительных прав),работы и услуги для заказчиков (разработка,адаптация,модификация софта на заказ),разработка и сопровождение сложных программно-аппаратных комплексов(если они есть в спецреестре отечественного ПО),услуги образовательных онлайн-платформ и другие доходы,указанные в законе<sup>1</sup> .

Лимиты и сроки действия льгот следующие:льгота по налогу на прибыль действует до 2030 года(Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ)<sup>6</sup> .При этом нельзя применять льготные ставки, если компания создана в результате

---

<sup>5</sup> Министерство Финансов Российской Федерации Письмо от 13 сентября 2024 г. №03-00-07/88070 // СПС «КонсультантПлюс»

<sup>11</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) 31 июля 1998 года N 146-ФЗ

<sup>66</sup> Письмо ФНС России от 25.01.2023 N СД-4-3/763@ "О применении ставки 0% по налогу на прибыль организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий" // СПС «КонсультантПлюс»

реорганизации (кроме преобразования) после 1 июля 2022 года либо имеет долю государственного участия 50 % и более (кроме случаев, установленных Правительством РФ) (ст. 284 НК РФ, п. 1.15). С 1 января 2026 года льготы не могут применять компании, у которых на отчетную дату есть статус иностранного агента или участие в уставном капитале лиц со статусом иностранного агента (совокупно не менее 10 %) (ст. 284 НК РФ, п. 1.15).

**Режим «Сколково»** предоставляет резидентам следующие льготы: освобождение от налога на прибыль на 10 лет с даты получения статуса участника проекта (ст. 246.1 НК РФ), освобождение от НДС на 10 лет (ст. 145.1 НК РФ, кроме ввозного НДС), пониженные тарифы страховых взносов (15 % с выплат, превышающих 1,5 МРОТ; с выплат в пределах 1,5 МРОТ применяется единый тариф 30%) и освобождение от налога на имущество для имущества, используемого в проекте (п. 20 ст. 381 НК РФ).

Условия резидентства предусматривают, что проект должен быть инновационным и соответствовать критериям Фонда «Сколково» например, создавать принципиально новый продукт или услугу, улучшать существующие решения, внедрять передовые технологии производства. В команде должны быть эксперты с релевантным опытом, у компании должна быть дорожная карта развития и работоспособная бизнес-модель. Все корпоративные документы (регистрация, устав, учредительный договор) должны соответствовать правилам проекта (Федеральный закон от 28.09.2010 №244-ФЗ «Об инновационном центре Сколково»).

Существуют ограничения по выручке и прибыли: годовая выручка не должна превышать 1 млрд руб., а совокупная прибыль 300 млн руб. (рассчитывается нарастающим итогом с 1 числа года, в котором выручка превысила 1 млрд руб.) (Федеральный закон от 28.09.2010 №244-ФЗ, ст. 145.1 НК РФ).

Порядок подтверждения статуса резидента «Сколково» включает три этапа: подготовку, подачу заявки и экспертную оценку. При положительном решении компания включается в реестр резидентов. Для применения льгот необходимо подать в ИФНС уведомление например, для освобождения от НДС не позднее 20-го числа месяца, с которого компания применяет льготу (письмо Минфина №0307/88070 от 13.09.2024; письмо ФНС от 25.01.2023 №СД-4-3/763@)<sup>88</sup>.

<sup>88</sup> Правила осуществления исследовательской деятельности и коммерциализации её результатов участниками проекта «Сколково» (утверждены от 7 июня 2022 года).

**Сравнительная характеристика режимов** показывает существенные различия в условиях и объёме предоставляемых льгот. По налогу на прибыль ИТ-компании платят 5% (в федеральный бюджет), а резиденты «Сколково» освобождены от него на 10 лет при соблюдении условий ст. 284 НК РФ, ст. 246.1 НК РФ. По НДС ИТ-компании уплачивают налог, если доход на УСН превышает 20 млн руб. в год (возможна льгота при передаче российского ПО), а резиденты «Сколково» освобождены на 10 лет (кроме ввозного НДС) (ст. 145.1 НК РФ). По страховым взносам ИТ-компании применяют 15% в пределах лимита и 7,6% сверх лимита, а резиденты «Сколково» 15% с выплат свыше 1,5 МРОТ и 30% в пределах 1,5 МРОТ (ст. 427 НК РФ). По налогу на имущество ИТ-компании уплачивают его в общем порядке, а резиденты «Сколково» освобождены для имущества, используемого в преемстве (ст. 381 НК РФ). Эти различия определяют выбор оптимального режима в зависимости от стадии развития компании, структуры доходов и стратегии налогового планирования.

### **Коллизия норм и позиция регуляторов**

С 1 января 2026 года в российском налоговом законодательстве возникла коллизия норм, связанная с невозможностью одновременного использования льгот для ИТ-компаний, аккредитованных Минцифры, и резидентов проекта «Сколково» (ст. 284 НК РФ, ст. 427 НК РФ; Федеральный закон от 28.11.2025 № 425-ФЗ). Это изменение направлено на устранение двойного применения преференций и чётко закрепляет обязанность компаний выбирать один льготный режим. Федеральный закон от 28.11.2025 № 425-ФЗ.

Ранее компании могли совмещать два льготных режима: применять пониженные тарифы страховых взносов как ИТ-организации и одновременно пользоваться специальными условиями резидентов «Сколково» освобождением от налога на прибыль (ст. 246.1 НК РФ) и НДС (ст. 145.1 НК РФ), а также льготными страховыми взносами ст. 427 НК РФ. Такое сочетание позволяло существенно оптимизировать налоговую нагрузку за счёт преимуществ обоих статусов.

Однако с 2026 года такое совмещение запрещено. Резиденты «Сколково» не могут применять льготные тарифы страховых взносов, предусмотренные для аккредитованных ИТ-компаний (ст. 427 НК РФ). Для них сохраняются специальные тарифы в рамках статуса резидента: 30% с части выплаты в пределах 1,5 МРОТ и 15% с остальной части выплаты, если предельная база по взносам не превышена (ст. 427 НК РФ). При этом они продолжают иметь право на о

свобождение от налога на прибыль (до 10 лет при соблюдении условий, ст. 246.1 НК РФ) и НДС(ст. 145.1 НК РФ).

Аналогично IT-компании, являющиеся резидентами «Сколково», не могут применять пониженные ставки налога на прибыль, предусмотренные для аккредитованных IT-компаний (5 % в федеральный бюджет, ст. 284 НК РФ).

Минфин разъяснил, что нововведения укладываются в основные правила налогового законодательства, предусматривающие возможность применения только одного преференциального режима (письмо Минфина от 31.07.2025 №0308/74138). В этом письме прямо указано на упразднение права резидентов в «Сколково» использовать льготу по прибыли для IT-компаний и невозможность совмещать льготы по страховым взносам. Минфин аргументирует свою позицию необходимостью повышения эффективности налогового администрирования и создания единой платформы для налогообложения в IT-секторе (письмо Минфина от 31.07.2025 №03-00-08/74138).

Согласно п. 7 ст. 3 НК РФ, все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика<sup>3</sup>. Этот принцип предполагает, что при неоднозначности норм закона преимущество отдаётся интересам налогоплательщика. Однако в данном случае коллизия была устранена прямым законодательным запретом на совмещение льгот (Федеральный закон от 28.11.2025 №425-ФЗ), что минимизировало пространство для толкования в пользу налогоплательщика.

Пленум ВАС РФ в постановлении от 30.07.2013 №57 разъяснил, что льготами по налогам и сборам признаются преимущества, предусмотренные налоговым законодательством для отдельных категорий налогоплательщиков (п. 5 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 №57). При этом налогоплательщик вправе отказаться от использования налоговой льготы либо приостановить её использование на один или несколько налоговых периодов, если иное не предусмотрено НК РФ (п. 2 ст. 56 НК РФ).

Важно, что факт учёта льготы при составлении декларации за конкретный налоговый период сам по себе не означает отказа от неё. Право на льготу можно реализовать путём подачи уточнённой налоговой декларации, заявления в рамках выездной налоговой проверки или при уплате налога на основании

---

<sup>33</sup> Федеральный закон "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" от 12.07.2024 N 176-ФЗ (последняя редакция)

и налогового уведомления (п. 5 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 №57).

В контексте коллизии между льготами IT-компаний и резидентов «Сколково» это означает, что компания, выбрав один из режимов, не считается автоматически отказавшейся от другого просто теряет право на его применение в силу прямого запрета закона (ст. 284 НК РФ, ст. 427 НК РФ).

Таким образом, запрет на совмещение льгот IT-компаний и резидентов «Сколково» с 2026 года (Федеральный закон от 28.11.2025 №425-ФЗ) устранил ранее существовавшую коллизию, но создал для бизнеса необходимость выбора между двумя режимами. При этом принцип толкования в пользу налогоплательщика (п. 7 ст. 3 НК РФ) и положения Пленума ВАС РФ (Постановление от 30.07.2013 №57) сохраняют актуальность в части защиты прав компаний при спорах о применении льгот, но не отменяют прямого законодательного запрета на их совмещение.

### **Выводы**

Проведённый анализ коллизии налоговых льгот для IT-компаний и резидентов проекта «Сколково» позволяет сформулировать следующие выводы.

Во-первых, до 2026 года действительно существовала возможность двойного применения льгот: компании могли одновременно пользоваться пониженными ставками налога на прибыль и тарифами страховых взносов как аккредитованные IT-организации (ст. 284, ст. 427 НК РФ) и освобождением от налога на прибыль, НДС и льготными условиями по страховым взносам как резиденты «Сколково» (ст. 246.1, ст. 145.1 НК РФ). Это создавало неоднозначность в правоприменении и потенциально вело к снижению налоговой базы без дополнительной экономической обоснованности.

Во-вторых, с 1 января 2026 года законодательно устранена возможность совмещения льгот компании обязаны выбирать один из режимов (Федеральный закон от 28.11.2025 №425-ФЗ). Это решение снизило риски злоупотреблений, но поставило перед бизнесом задачу оптимизации налогового планирования с учётом новых ограничений.

В-третьих, лимиты по выручке (1 млрд руб.) и прибыли (300 млн руб.) для резидентов «Сколково» (Федеральный закон от 28.09.2010 №244-ФЗ) оказывают существенное влияние на выбор режима: для быстрорастущих компаний с статус резидента может стать недоступным раньше, чем истечёт 10-летний период налоговых льгот.

В-четвёртых, различия в условиях предоставления льгот (доля IT-выручки  $\geq 70\%$  для IT-аккредитации против инновационных критериев для «Сколково») требуют тщательного анализа бизнес-модели перед выбором режима (ст. 284 НК РФ, п. 1.15; Федеральный закон от 28.09.2010 №244-ФЗ).

#### **Использованные источники:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) 31 июля 1998 года N 146ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru/> (дата обращения: [19.05.2026]).
2. Федеральный закон "Об инновационном центре "Сколково" от 28.09.2010 N 244-ФЗ (последняя редакция) // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru/> (дата обращения: [19.05.2026]).
3. Федеральный закон "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" от 12.07.2024 N 176-ФЗ (последняя редакция) // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru/> (дата обращения: [18.05.2026]).
4. Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2022 г. № 1729 "Об утверждении Положения о государственной аккредитации российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий" (с изменениями и дополнениями) // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru/> (дата обращения: [19.05.2026]).
5. Министерство Финансов Российской Федерации Письмо от 13 сентября 2024 г. №03-00-07/88070 // СПС «КонсультантПлюс» URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: [18.05.2026]).
6. Письмо ФНС России от 25.01.2023 N СД-4-3/763@ "О применении ставки 0% по налогу на прибыль организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий" // СПС

«КонсультантПлюс» . URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: [20.05.2026]).

7. Положение о присвоении и утрате статуса участника проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково» от 07 июня 2022 года. // Официальный сайт инновационного центра «Сколково». URL: <https://sk.ru/> (дата обращения: [19.05.2026]).
8. Правила осуществления исследовательской деятельности и коммерциализации её результатов участниками проекта «Сколково» (утверждены от 7 июня 2022 года). // Официальный сайт инновационного центра «Сколково». URL: <https://sk.ru/> (дата обращения: [19.05.2026]).
9. Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2022 года №1729 (Данные Минцифры РФ о критериях аккредитации IT-компаний). // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru/> (дата обращения: [20.05.2026]).