

Документы, НДС и расходы при покупке КонсультантПлюс: отвечаем на частые вопросы

Сотни организаций и индивидуальных предпринимателей используют в своей работе справочно-правовую систему (СПС) КонсультантПлюс. Многие работают с системой не один год, и им хорошо знаком порядок взаимодействия с официальным представителем сети. Но в связи с очередными изменениями законодательства в последнее время стало появляться много вопросов по оформлению документов и отражению в учете услуг КонсультантПлюс.

В статье будут разобраны наиболее распространенные вопросы.

Почему передача и дальнейшее использование СПС КонсультантПлюс происходит не по лицензионному договору, а по договору поставки?

Официальные дистрибьюторы сети КонсультантПлюс осуществляют распространение экземпляров системы, правомочно введенных в хозяйственный оборот в соответствии с нормами [статьи 1272 ГК РФ](#), с последующим использованием экземпляров в рамках статьи [1280 ГК РФ](#).

Данный вариант не требует предоставления лицензионных прав на использование экземпляров системы КонсультантПлюс, в том числе в упрощенном порядке, предусмотренном [пунктом 5 статьи 1286 ГК РФ](#). Это дает законную возможность заключить между клиентом (заказчиком) и дистрибьютором сети (исполнителем) договор поставки. Устанавливая такой порядок, правообладатель системы действует в рамках гражданского законодательства РФ с учетом мнения Пленума Верховного Суда РФ ([Постановление от 23.04.2019 N 10 "О применении части четвертой Гражданского кодекса Российской Федерации"](#), п.п. 101 и 103) и Минфина РФ (письма [от 29.12.2007 N 03-07-11/649](#) и [от 22.01.2008 N 03-07-11/23](#)).

Кроме того, передача клиенту экземпляра СПС КонсультантПлюс предполагает оказание ему официальным представителем сети комплекса услуг по поставке, адаптации и сопровождению экземпляра системы. Таким образом, организации и предприниматели получают возможность осуществлять действия, необходимые для функционирования данного экземпляра, использовать данные системы по своему усмотрению и получать дополнительные услуги в период действия договора с официальным представителем.

Освобождается ли от начисления НДС оказание услуг по КонсультантПлюс?

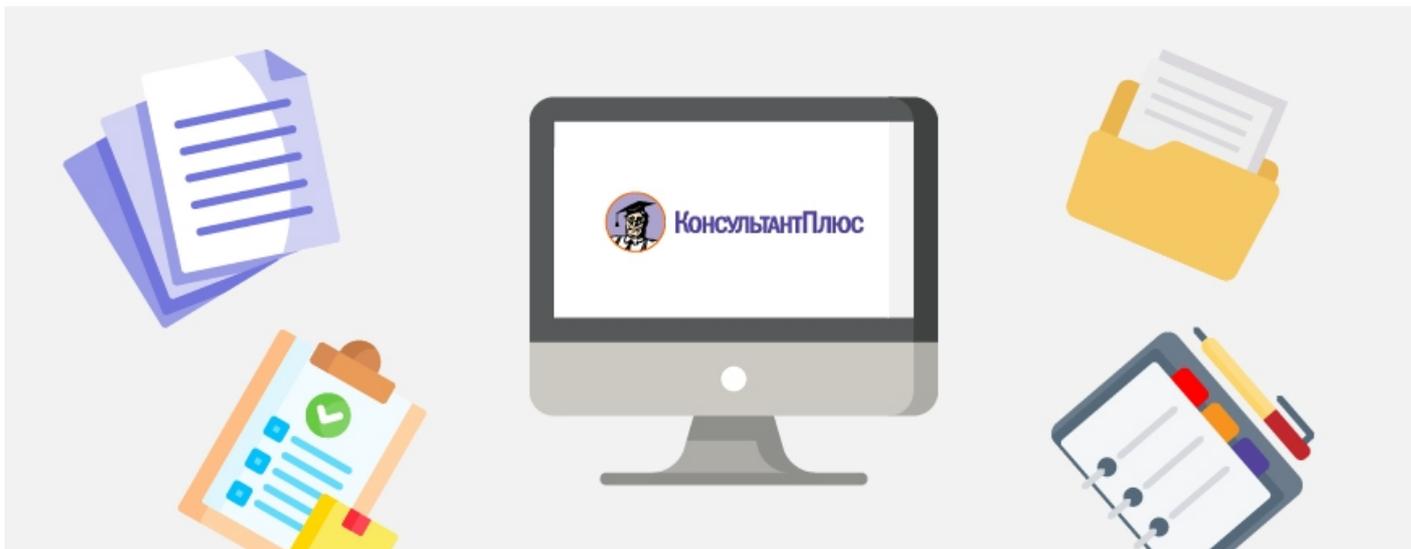
Согласно нормам Налогового кодекса РФ, не облагается НДС реализация в РФ исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр, и прав на использование ПО (включая обновления и дополнительные функциональные возможности), в том числе при удаленном доступе через Интернет ([пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ](#)).

Освобождение не применяется, если передаваемые права состоят в возможности распространять в сети Интернет рекламную информацию и (или) получать доступ к ней, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в Интернете, осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки. [Письмо Минфина России от 27.11.2018 N 03-07-07/85571](#).

В своих разъяснениях по применению нормы [пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ](#) Минфин отмечает, что освобождение от НДС применяется независимо от вида заключаемых договоров на передачу прав на ПО ([Письмо от 30.04.2021 N 03-07-08/33958](#)).

Однако, как указано выше, в рамках договора поставки, адаптации и сопровождения экземпляров систем

КонсультантПлюс исполнитель не передает права на использование ПО, а оказывает комплекс услуг. По мнению контролирующих органов, применительно к рассматриваемой ситуации, выполнение операций в рамках смешанных договоров облагаются НДС в общеустановленном порядке ([Письма Минфина России от 27.11.2018 N 03-07-07/85571](#), [от 11.10.2011 N 03-07-08/284](#), [от 07.10.2010 N 03-07-07/66](#)). Следовательно, при реализации услуг КонсультантПлюс освобождение от НДС не применяется.



Как может быть документально оформлено оказание услуг в рамках договора поставки системы КонсультантПлюс?

В данном случае может быть два варианта в зависимости от договоренностей между пользователем и поставщиком услуг.

Возможен непрерывный доступ к СПС КонсультантПлюс (сервисный цикл) на определенный срок. Это оформляется актом приемки-передачи в момент подключения и предоставления доступа к информации с использованием системы.

Поскольку НДС при реализации услуг необходимо начислить на дату подписания акта, то счет-фактура оформляется вместе с актом или в течение пяти календарных дней ([п. 1 ст. 167 НК РФ](#), [п. 3 ст. 168 НК РФ](#), [Письма Минфина РФ от 04.02.2019 N 03-07-11/6183](#), [от 01.02.2019 N 03-07-11/5795](#), [от 05.02.2018 N 03-03-06/1/6340](#), [от 23.01.2017 N 03-07-11/2832](#)). Как правило, в данном случае в документах используется следующая формулировка: "подключение и организация доступа к информации с использованием СПС КонсультантПлюс" или аналогичная, указывающая на выполнение услуги одновременно в полном объеме. При этом сервисный цикл нельзя прекратить досрочно, а его стоимость является невозвратной.

В ситуации, когда платеж клиента является авансом в счет оказания ему длящихся услуг в соответствии со спецификацией, акт и счет-фактуру исполнитель оформляет ежемесячно ([Письма Минфина России от 23.12.2021 N 03-07-11/105043](#), [от 31.03.2021 N 03-07-14/23424](#), [от 23.01.2019 N 03-07-11/3435](#), [от 28.02.2013 N 03-07-11/5941](#), [ФНС от 19.06.2013 N ЕД-4-3/11044@](#) (п. 1)). Как правило, в документах зафиксирована "услуга по сопровождению адаптированного экземпляра СПС КонсультантПлюс", указывающая на ежемесячное взаимодействие заказчика и исполнителя и подтверждающая факт оказания услуги. Такой вариант договоренностей допускает возврат неизрасходованной части аванса.

Кроме акта приемки-передачи и счета-фактуры поставщик услуг вправе оформить универсальный передаточный документ ([Письма ФНС России от 05.06.2017 N ЕД-4-15/10623](#), [от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@](#), [от 17.06.2021 N ЗГ-3-3/4368](#)).

Вопрос про признание расходов и вычет НДС

Для целей исчисления налога на прибыль при методе начисления как в случае получения одного акта

приемки-передачи, так и по ежемесячным актам расходы следует признавать равномерно в течение срока действия договора поставки экземпляра системы КонсультантПлюс (п. 1, пп. 3 п. 7 [ст. 272 НК РФ](#), [п. 1 ст. 252 НК РФ](#), Письма Минфина России [от 18.06.2021 N 03-03-06/1/48218](#), [от 14.05.2019 N 03-03-06/1/34302](#), [от 05.05.2012 N 07-02-06/128](#), [от 16.01.2012 N 03-03-06/1/15](#)). Налогоплательщики НДС вправе принимать к вычету налог, предъявленный поставщиком услуг ([п. 2 ст. 171](#), [п. 1 ст. 172 НК РФ](#)).

Для целей исчисления упрощенного налога при УСН налогоплательщик учитывает расходы на услуги по адаптации и сопровождению экземпляра Системы КонсультантПлюс в обычном порядке при условии их оплаты ([п. 1 ст. 252 НК РФ](#), письма Минфина России [от 10.12.2018 N 03-11-06/2/89780](#), [от 19.01.2016 N 03-11-06/2/1520](#), [от 21.03.2013 N 03-11-06/2/8830](#), [от 03.06.2019 N 03-11-11/40148](#), [ФНС России от 14.10.2011 N ЕД-4-3/17020@](#)).

Постоянно меняющееся законодательство, неоднозначность отдельных норм, большое количество разъяснений Минфина и ФНС России и разнообразие судебной практики не вызывает сомнений в необходимости использования СПС КонсультантПлюс и не подвергает сомнению тот факт, что расходы на приобретение системы являются для организаций и предпринимателей необходимыми и экономически обоснованными.