

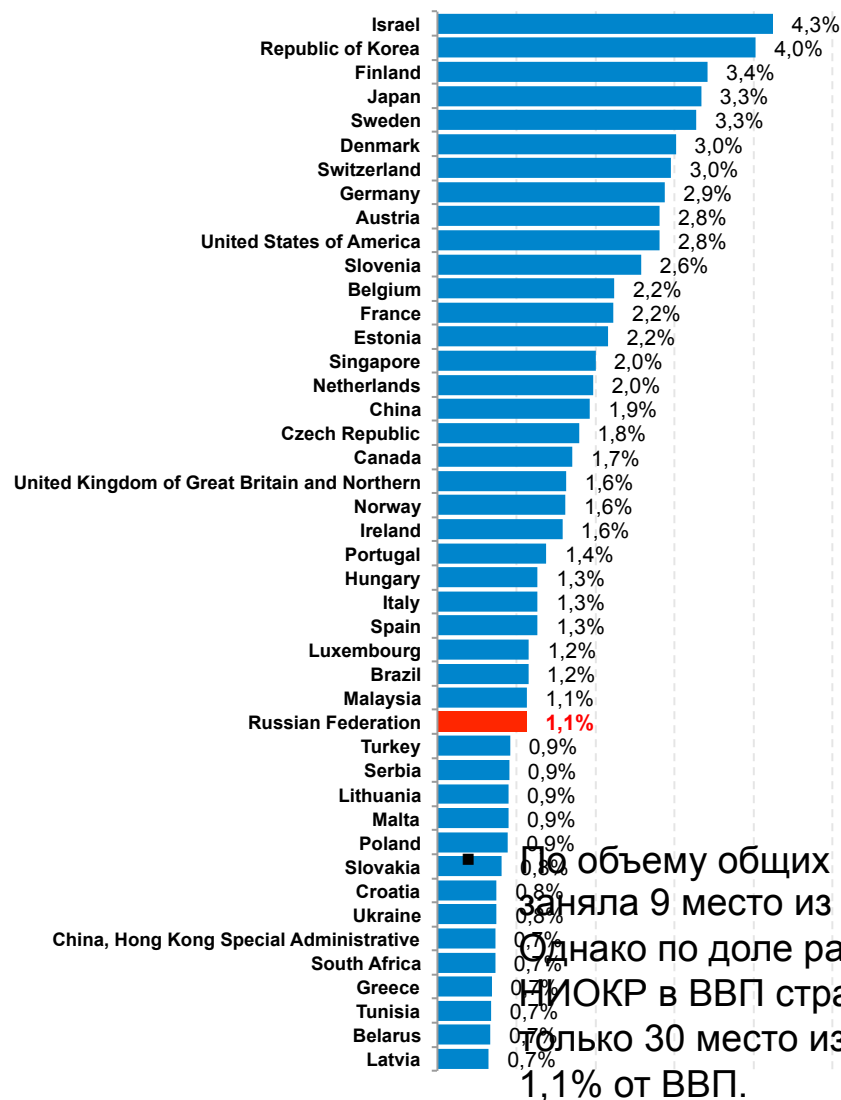
СОЗДАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ ДЛЯ КОМПАНИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ РАСХОДЫ НА СОЗДАНИЕ НОВОЙ ИЛИ УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОИЗВОДИМОЙ ПРОДУКЦИИ, А ТАКЖЕ НА СОЗДАНИЕ НОВЫХ ИЛИ УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, МЕТОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЯ.

---

*А.О. Алехнович, руководитель Экспертного центра при Уполномоченном при Президенте РФ по защите прав предпринимателей, Вице-президент Общероссийской общественной организации «Деловая Россия»*

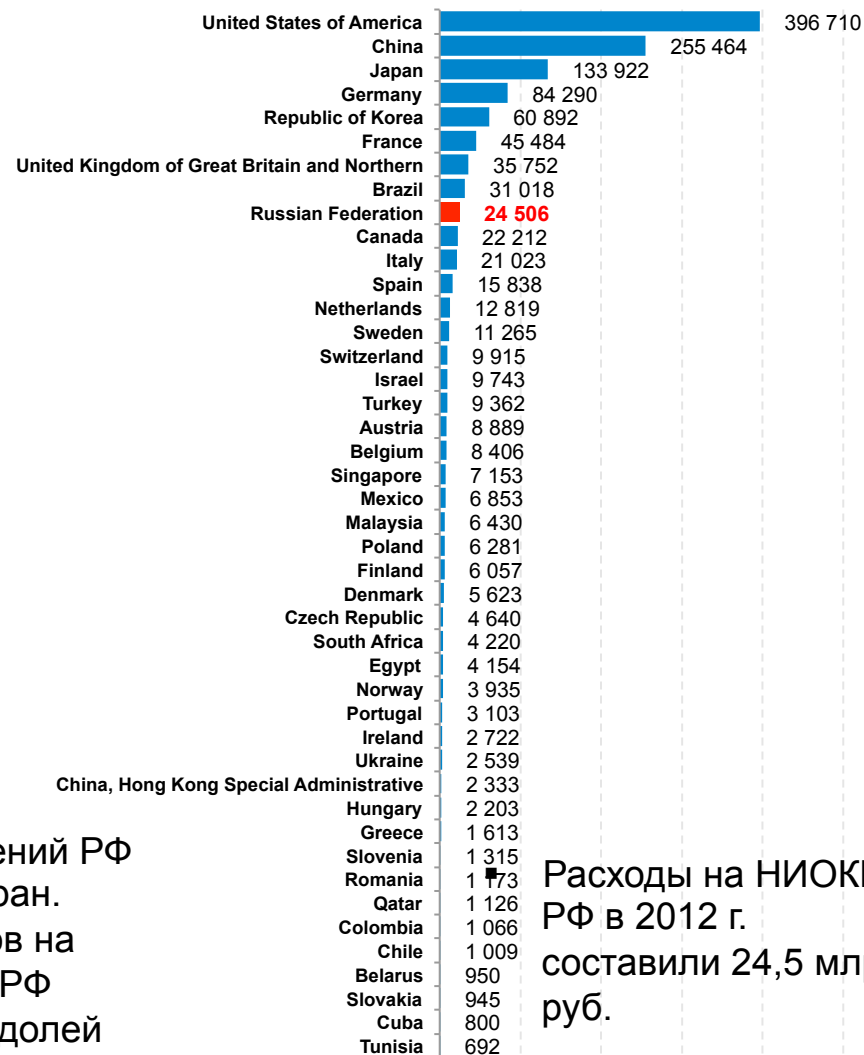
# Сравнение расходов на НИОКР в страновом разрезе

Доля расходов на НИОКР от ВВП, % (за 2012 год)



По объему общих вложений РФ заняла 9 место из 48 стран. Однако по доле расходов на НИОКР в ВВП страны у РФ только 30 место из 48 с долей 1,1% от ВВП.

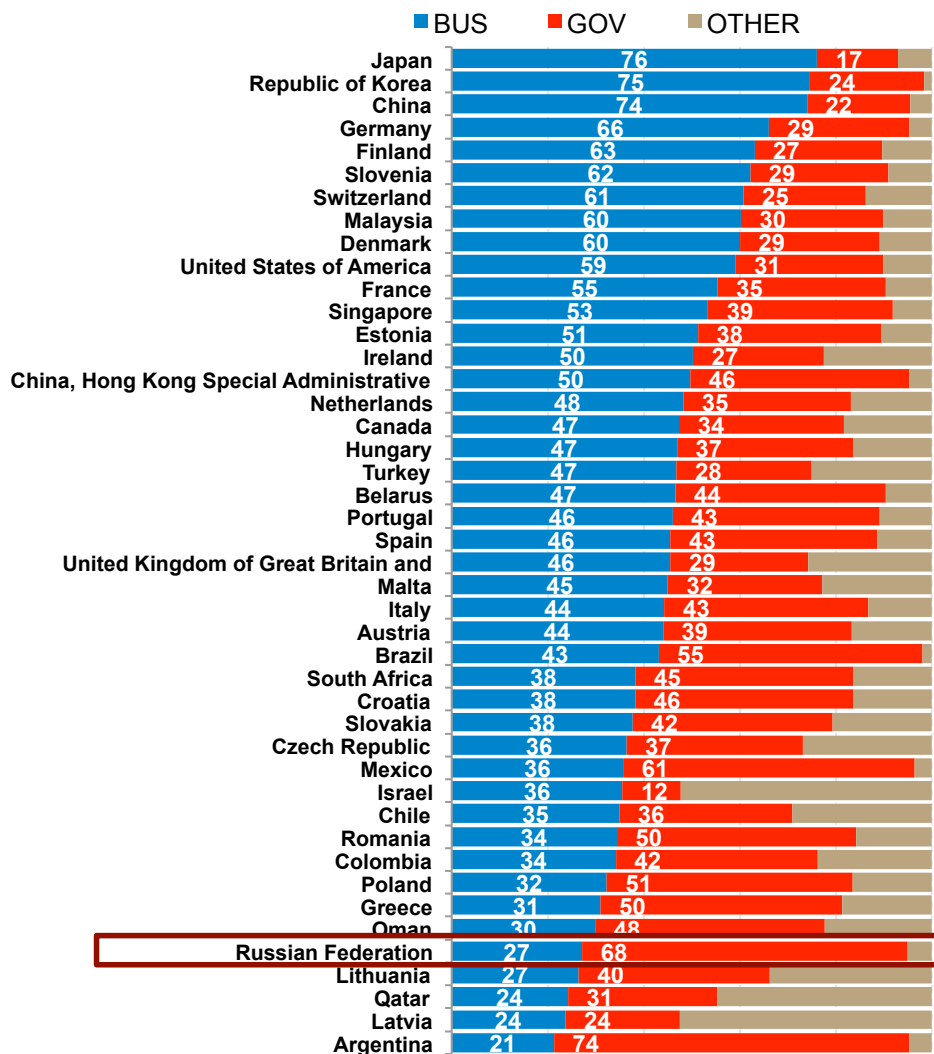
Расходы на НИОКР в постоянных ценах 2005 года (в млн. \$ за 2012 год)



Расходы на НИОКР в РФ в 2012 г. составили 24,5 млрд. руб.

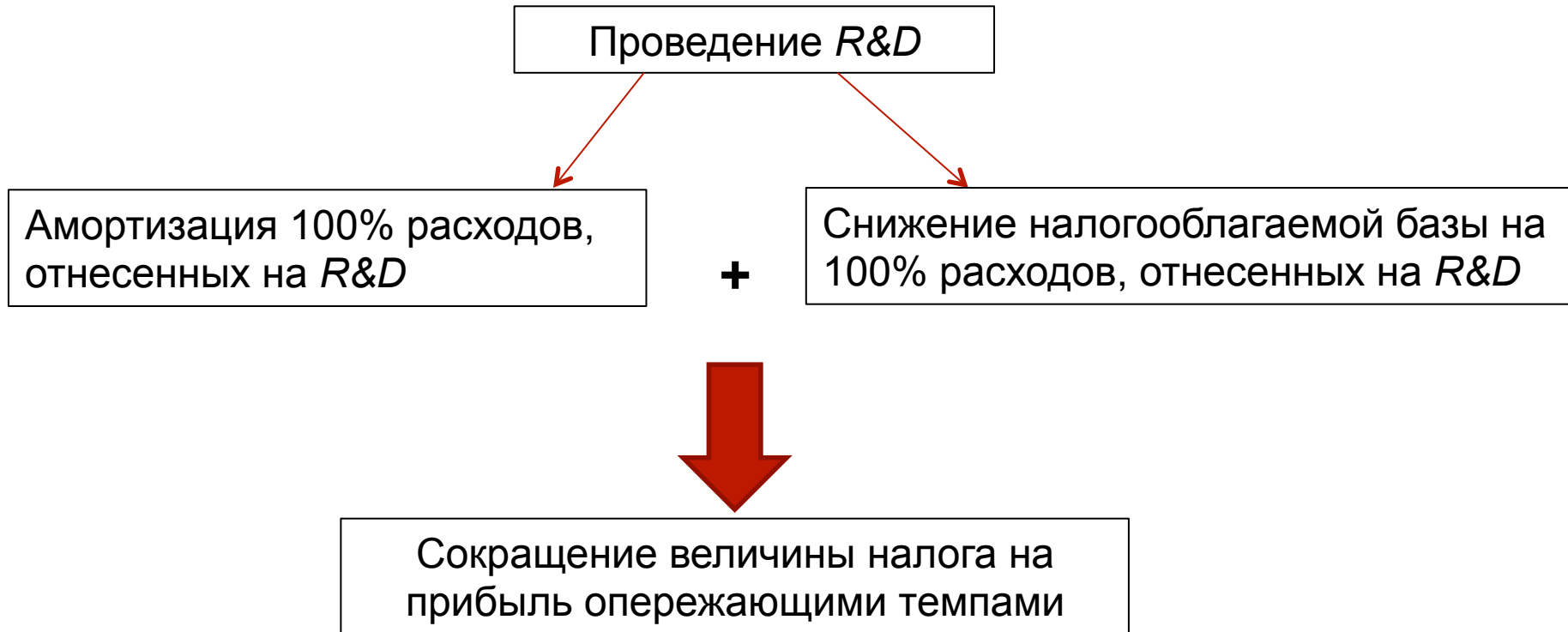
# Разработка НИОКР в РФ происходит в основной за счет государственных расходов

Распределение источников финансирования НИОКР, %  
(частный бизнес, государственные расходы, остальное. за  
2012 год)



- доля государственных вложений в НИОКР в РФ составляет 68% от общего объёма расходов против 27% частных инвестиций. По показателю доли частных инвестиций РФ занимает 40 место из рассматриваемых 48 стран

## Стимулирование R&D\* на примере опыта Канады



\*R&D – более широкое понятие, чем НИОКР, так как к ним относится заработная плата всех инженеров, конструкторов и рабочих технических центров, зарплата других сотрудников, принимающих участие в разработках, а также затраты на материалы и компоненты, обучение персонала, приобретение производственного, научного и измерительного оборудования, проведение испытаний, износ опытного образца и пр.

## СЕЙЧАС: Списывать можно после завершения – в Канаде по факту расходования!

1. В настоящее время на практике в России затраты на НИОКР можно списать в составе прочих расходов в течение одного года **при условии использования указанных исследований и разработок в производстве.**

В настоящее время в РФ вопросы признания при исчислении налога на прибыль расходов на НИОКР регулируются статьями 262, 267.2 и 332.1 НК РФ.

С 01.01.2012 года в соответствии с п.4 ст. 262 НК РФ (в ред. Федерального закона от 07.06.2011 N 132-ФЗ) предусмотрено безусловное единовременное списание расходов на НИОКР:

Расходы налогоплательщика на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, предусмотренные подпунктами 1 - 5 пункта 2 настоящей статьи, признаются **для целей налогообложения независимо от результата соответствующих научных исследований** и (или) опытно-конструкторских разработок в порядке, предусмотренном настоящей статьей, **после завершения этих исследований или разработок** (отдельных этапов работ) и (или) подписания сторонами акта сдачи-приемки.

Налогоплательщик вправе включать расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), если иное не предусмотрено настоящей статьей.

**НО**  
**Списывать можно после завершения – в Канаде по факту расходования т.е. ВСМ провел НИОКР в течении года и списывает фактически через 1 год, а в Канаде в течении этого года (комментарии про резервы ниже)**

## СЕЙЧАС: Резерв лимитирован 3% от выручки

2. в Канаде при проведении НИОКР компания может в течение первого года амортизировать все 100% понесенных расходов, и дополнительно, на ту же сумму, снизить налогооблагаемую базу, то есть расходы на исследования и разработки учитываются в затратах **в двукратном размере**. На уровне затрат на НИОКР в размере 50% от прибыли налог на прибыль достигает нуля.

В РФ предусмотрено создание по выбору налогоплательщика специального резерва (ст. 267.2 НК РФ), позволяющего частично признавать расходы на НИОКР до момента их окончания. Кроме того, для специального перечня НИОКР предусмотрен повышающий коэффициент расхода - 1,5.

### **НО**

**Резерв лимитирован 3% от выручки, к примеру НИОКР на ВСМ в 2014 г. был около 80 млн. руб., т.е. 11% от выручки соответственно списать через резерв можно было только 26%. В Канаде 100% + 100% в первый год.**

**Условия однозначно не равные.**

## СЕЙЧАС: Фактически нет системы безусловного списания

**3. Так же в Канаде в отличии от России к затратам на НИОКР относится заработная плата всех инженеров, конструкторов и рабочих технических центров, зарплата других сотрудников, принимающих участие в разработках, а также затраты на материалы и компоненты, обучение персонала, приобретение производственного, научного и измерительного оборудования, проведение испытаний, износ опытного образца и пр. Предоставления отчетов об исследованиях для подтверждения расходов не требуется.**

В РФ согласно п. 2 данной статьи к расходам на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки относятся:

- 1) суммы амортизации по основным средствам и нематериальным активам;
- 2) суммы расходов на оплату труда работников, участвующих в выполнении научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, предусмотренных пунктами 1, 3, 16 и 21 части второй статьи 255 настоящего Кодекса, за период выполнения этими работниками научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;
- 3) материальные расходы;
- 4) другие расходы;
- 5) стоимость работ по договорам на выполнение научно-исследовательских работ;
- 6) отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности.

**НО Безусловная подача специальных отчетов предусмотрена только для налогоплательщиков использующих право на коэф-т 1,5 в соответствии с п 7 ст. 262 ч 2 НК РФ (индустрия наностистем, ИКТ, науки о жизни, рац-ное природопользование, транспортные и космические системы, энергоэффективность и энергосбережение, ядерная энергетика).**

Предлагаем рассмотреть следующий механизм поддержки НИОКР промышленных предприятий по аналогии с Канадской системой адаптированной к Российскому законодательству:

1. Включение компании в список Минпромторга РФ / Минобра – аналогично Постановлению Правительства от 27 декабря 2012 г. N 1432 или Постановлению Правительства от 12.03.2015 №214.
2. Для этого каждая компания проходит аналитический центр Минпромторга РФ (можно для этого использовать ФРП МПТ РФ– сейчас он заявляется как система одного окна) и после проверки на благонадежность и потенциал развития, её включают в официальный список Минпромторга РФ.
3. Так же критерием может быть доля выручки от реализации промышленной продукции более 85% по аналогии с сельскохозяйственными предприятиями.
4. Компании, включенные в список, имеют право списывать расходы на НИОКР с момента его начала с коэффициентом 2.

Описанный механизм исключает «серые» схемы уклонения от уплаты налога на прибыль, а наоборот стимулирует предприятие вкладывать деньги в разработки.



## На кого нацелена эта система стимулирования?

- Законодательство РФ должно предусмотреть льготы по налогу на прибыль некоторым категориям лиц, осуществляющим коммерческую деятельность в сфере производства.
- Льготу может получить компания, если она производит расходы которые относятся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции, к созданию новых или усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления.
- Предлагается внести дополнение в НК РФ Статья 262. «Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки»
- Добавить п.10. - Налогоплательщик, осуществляющий расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки прошедший аккредитацию в Министерстве промышленности и торговли РФ (Фонде развития промышленности), вправе включать указанные расходы в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором осуществлены такие расходы, в размере фактических затрат с применением коэффициента 2.
- Для целей настоящего пункта к фактическим затратам налогоплательщика на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки относятся затраты, предусмотренные подпунктами 1 - 5 пункта 2 настоящей статьи.

# Условия включения в программу льгот должны быть максимально простыми!

## Условия для применения п.10:

- Доля реализации произведенной продукции в общем объеме реализации по итогам 9 месяцев предыдущего года должна быть равна не менее 85%.
- Среднесписочная численность работников — от 100 и более человек.
- Необходимо получить аккредитацию в Министерстве промышленности и торговли РФ (Фонде развития промышленности)
- В случае положительного решения в течение двух рабочих дней организацию должны внести в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере производства, и вместе с сопроводительным письмом отправить на адрес компании выписку из него.

## Подтверждение льготы

- Получив аккредитацию и соблюдая пункты по численности сотрудников, следует отслеживать долю выручки от производственной деятельности. При несоблюдении даже одного условия возникает основание для утраты права на применение льготы по списанию расходов на НИОКР.

К расходам на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки относятся:

- **суммы амортизации по основным средствам и нематериальным активам** (за исключением зданий и сооружений), используемым для выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, начисленные в соответствии с настоящей главой за период, определяемый как количество полных календарных месяцев, в течение которых указанные основные средства и нематериальные активы использовались исключительно для выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;
- **суммы расходов на оплату труда работников**, участвующих в выполнении научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, предусмотренных пунктами 1, 3, 16 и 21 части второй статьи 255 настоящего Кодекса, за период выполнения этими работниками научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;
- **материальные расходы**, предусмотренные подпунктами 1 - 3 и 5 пункта 1 статьи 254 настоящего Кодекса, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;
- **другие расходы**, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, в сумме не более 75 процентов суммы расходов на оплату труда, указанных в подпункте 2 настоящего пункта;
- **стоимость работ по договорам на выполнение научно-исследовательских работ**, договорам на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ - для налогоплательщика, выступающего в качестве заказчика научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок.

# Как должна проводиться аккредитация производственных компаний?

