



ПРОТОКОЛ
заседания Рабочей группы по налоговому стимулированию НИОКР
предприятий машиностроительной отрасли при Комитете по оборонной
промышленности и Комиссии по стратегии развития машиностроительной
отрасли

г. Москва, ул. Стромынка, 27
Рособоронэкспорт

08 июня 2016 г.

Список участников:

№	Фамилия, имя, отчество	Место работы
1.	АЛАБИЧЕВ Дмитрий Александрович	Финансовый директор ЗАО «Коминвест-АКМТ»
2.	БРЫКИН Арсений Валерьевич	Заместитель генерального директора по стратегическому развитию, реализации государственных программ АО «Росэлектроника»
3.	ВИНОКУРОВА Юлия Сергеевна	Научный сотрудник научно-исследовательского отдела, к.э.н. ФГБУ «Главный научно-исследовательский испытательный центр робототехники» Министерства обороны Российской Федерации
4.	ДУБРОВИН Юрий Николаевич	Председатель Правления Россоюзхолодпрома
5.	ЕВСЕЕВА Инна Александровна	Заместитель начальника группы внутреннего аудита АО «ОмПО «Иртыш»
6.	ЖУКОВ Сергей Николаевич	Заместитель коммерческого директора ОАО «Тяжмехпресс»
7.	ЗЯБКИНА Ульяна Владимировна	Вице-президент общероссийской общественной организации «Деловая Россия»
8.	КОРНЮШЕНКО Сергей Иванович	Советник Генерального директора ООО «АОЗ»
9.	КРУГЛОВ Сергей Михайлович	Заместитель начальника управления научно-исследовательских работ МАМИ
10.	КУЗНЕЦОВА Светлана Рудольфовна	Заместитель главного бухгалтера АО «Курский электроаппаратный завод»
11.	КУЛИШ Игорь Николаевич	Заместитель директора департамента развития АО «МПО «Металлист»
12.	ЛЕВЧЕНКО Денис Александрович	Начальник Управления перспективного планирования и исследований и разработок ОАО «РТИ»
13.	ЛЮШИНСКИЙ Анатолий Владимирович	Начальник НИЛ АО «РПКБ», д.т.н., профессор
14.	НИКОЛАЕВ Игорь Андреевич	Начальник Отдела инновационного развития - секретарь Научно-технического совета АО «НПК «Уралвагонзавод»
15.	ОКИНЧИЦ Иван Михайлович	Главный бухгалтер ОАО «ЭЛДИН»

16.	ПЕСТОВ Сергей Борисович	Директор Центра внутреннего контроля ФГУП «НАМИ»
17.	ПОПОВА Наталья Валентиновна	Руководитель Департамента по обеспечению деятельности комитетов и комиссий Союза машиностроителей России
18.	СКОК Игорь Александрович	Главный эксперт-аналитик Отдела исследований транспортного машиностроения Департамента исследований ж/д транспорта АНО «Институт проблем естественных монополий»
19.	СЫЧЕНИКОВ Денис Александрович	Руководитель отдела маркетинга и закупок ЗАО «Коминвест-АКМТ»
20.	ТАРХОВ Николай Сергеевич	Заместитель директора Института высокоточных систем им. В.П. Грязева Тульского государственного университета
21.	ТИХОМИРОВ Константин Николаевич	Руководитель проектов ЗАО «СПГ»
22.	ТУТОЧКИН Алексей Владимирович	Главный бухгалтер АО «РПКБ»
23.	УШАКОВА Елена Анатольевна	Президент компании ООО «ЦК СПА»
24.	ШАШКОВА Оксана Николаевна	Главный специалист по налоговому учету и планированию АО «Технодинамика»

С презентацией на тему: «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» выступила Зябкина У.В.

Доля государственных вложений в НИОКР в РФ составляет 68% от общего объема расходов против 27% частных инвестиций. По показателю доли частных инвестиций РФ занимает 40 место из 48 ведущих стран мира. 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 течение года и списывает фактически через 1 год, а в Канаде в течение этого года.

Предлагаем рассмотреть следующий механизм поддержки НИОКР промышленных предприятий по аналогии с канадской системой, адаптированной к российскому законодательству:

1. Включение компании в список Минпромторга РФ / Минобрнауки – аналогично Постановлению Правительства от 27 декабря 2012 г. № 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.

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 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 НК, за период выполнения этими работниками научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;

-материальные расходы, предусмотренные подпунктами 1 - 3 и 5 пункта 1 статьи 254 НК, 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.

В ходе обсуждения презентации на тему: «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» выступили Зябкина У.В., Туючкин А.В., Брыкин А.В., Тихомиров К.Н., Ушакова Е.А., Корнюшенко С.И., Окинчиц И.М.и Пестов С.Б.

Поступили следующие предложения:

От АО «РЗМКП»:

1. АО «РЗМКП», безусловно, поддерживает как исключительно правильную и необходимую инициативу введения, по сути, заявительного порядка расходования средств на НИОКР за счет чистой прибыли предприятий (с одобрения акционеров) и связанные с этим налоговые льготы.

2. Можно понять избирательный подход именно к машиностроению, но, в принципе, такие льготы правильно распространить на все отрасли (известно много примеров, когда, начав с торговли, компании диверсифицировались в производство и одним из инструментов были собственные НИОКР).

3. Распространение льгот не только на НИОКР, но и на «методы организации производства и управления» - понятия «размытые» и трудно регламентируемые, по нашему мнению, затруднит защиту инициативы и ослабит инновационную направленность предлагаемых льгот.

4. Аккредитация в контексте налогового стимулирования – излишняя бюрократическая процедура. Налоговые органы в рамках своих проверок вполне способны разобраться и с «проверкой благонадежности и с потенциалом развития» предприятий, применивших льготное налогообложение. Критерий отбора по доле промышленной продукции в выручке на уровне 85% ошибочен, т.к. приведет к отсеиванию научно-производственных компаний с большой долей выполнения НИОКР.

5. В любом случае аккредитация не нужна для предприятий, входящих в список ОПК, в список стратегических, а также входящих в контур управления госкорпораций.
6. Лимит расходов на НИОКР вообще целесообразно исключить, т.к. расходование чистой прибыли объективно регулируется конфликтами интересов акционеров, менеджмента, трудовых коллективов, а также сменой приоритетов компаний в различные периоды развития.
7. Необходимо скорректировать порядок принятия расходов на НИОКР (ст. 262 НК РФ):

Подпункт 1 п.2 ст.262:

В существующей редакции НК РФ в материальные расходы списываются расходы на энергетику для технологических целей (подпункт 5 п.1 ст.254), но при этом амортизация не списывается, если ОС (НМА) используется как для выполнения НИОКР, так и в иной деятельности. Считаю такое списание расходов не корректным.

Разрешить списание в расходы на НИОКР начисленную амортизацию не только в месяце, когда ОС (НМА) на 100 % используется для выполнения НИОКР, но и в случае, когда ОС (НМА) используется как для выполнения НИОКР, так и в иной деятельности. Распределение амортизационных начислений между видами деятельности осуществлять с использованием экономически обоснованных показателей, закрепив порядок такого распределения в учетной политике для целей налогообложения прибыли.

Также предлагаем включать в расходы суммы амортизации по всем основным средствам и нематериальным активам, используемым для выполнения НИОКР, в том числе по зданиям и сооружениям.

Подпункт 2 п.2 ст.262:

В сумме расходов на оплату труда учесть п.2 ст.255 «начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели».

Подпункт 3 п.2 ст.262:

В материальные расходы необходимо включить подпункт 4 п.1 ст.254 «на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика» и подпункт 6 п.1 ст.254 «на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика».

От ПАО «Кировский завод «МАЯК»:

Предприятия, претендующие на получение льгот в части налогообложения и списания расходов на НИОКР с момента его начала с коэффициентом 2, должны быть включены в соответствующий список Минпромторга России и отвечать ряду критериев. Актуальным для нашего и аналогичных предприятий, исполняющих гособоронзаказ, является недостаток денежных ресурсов для финансирования НИОКР. Действующим законодательством (275-ФЗ) не предусмотрено финансирование расходов по данной статье из средств, полученных нами по контрактам, а собственных средств на эти цели недостаточно. Поэтому необходимо инициировать внесение изменений в закон в части расходования средств, полученных нами для исполнения гособоронзаказа, на проведение расходов, которые относятся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции, к созданию новых или

усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления.

От АО «ОмПО «ИРТЫШ»:

Предлагаем сблизить порядок списания расходов на НИОКР в бухгалтерском и налоговом учете. В настоящее время в налоговом учете расходы на НИОКР списываются в расходы единовременно независимо от результата соответствующих научных исследований и (или)опытно-конструкторских разработок после завершения этих исследований или разработок (отдельных этапов работ) и (или) подписания сторонами акта сдачи-приёмки (п.4 ст.262 НК).

Положения бухгалтерского учета (ПБУ 17/02) предусматривают различный порядок признания расходов по НИОКР давшим и не давшим положительный результат. Так признаются прочими расходами отчетного периода расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата (п.7 ПБУ 17/02).

Если же НИОКР дал положительный результат, то списание расходов по нему производится линейным способом (либо способом списания расходов пропорционально объёму продукции (работ, услуг), исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКРЮ в течение которого организация может получить экономические выгоды (доход), но не более 5 лет (п.1 ПБУ 17/02).

От Ярославского электромашиностроительного завода:

Изучив документы – письмо и меры, предлагаемые Союзом машиностроителей России для рассмотрения на заседании рабочей группы по налоговому стимулированию НИОКР предприятий машиностроительной отрасли, считаем, что предлагаемые меры актуальны и будут необходимой поддержкой для предприятий, в том числе и для нашего предприятия: третья часть объема выпуска предприятия - это новая продукция (по итогам работы за 5 мес. т.г. составляет 29,6%). За последние два года мы освоили и производим всю серию взрывозащищенных электродвигателей для привода аппаратов воздушного охлаждения (аналог серии ВАСО), применяемых на газоперекачивающих станциях и нефтеперерабатывающих заводах; в перспективе для поддержания конкурентоспособности планируем продолжить освоение новой продукции, проводя конструкторские и технологические разработки специалистами предприятия. Поэтому получение возможности принятия к налогообложению по налогу на прибыль затрат по НИОКР в том периоде, в котором они были фактически осуществлены, а не по окончанию инновационных проектов, позволит нашему предприятию своевременно экономить дополнительные средства для своего развития. Признавая очень важным поддержку предприятий по инновационным направлениям, считаю, что если исходить из благополучия россиян, то оно определяется в большей мере работой уже освоенных действующих производств, поэтому не исключая инновационные дела, нужно, прежде всего, думать о том, чтобы создать условия для функционирования всей отечественной экономики. У нашего предприятия имеются свои предложения, которые неоднократно направлялись в Правительство РФ, а также на VII съезде Союза машиностроителей РФ, состоявшемся 19 апреля с.г. в Москве, были переданы в аппарат Президента Союза машиностроителей Чемезова С.В. На наш взгляд в первоочередном порядке для поддержки экономики необходимо:

а) обеспечить в РФ доступное кредитование для всего бизнеса.

Поддерживаем, что государство должно выделять целевые долгосрочные кредиты под стратегически важные направления, влияющие на обороноспособность России, но для

общего подъема всей экономики России необходимо, чтобы кредиты были доступны для всего бизнеса (от малого до крупного) под соответствующие залоги и низкие проценты (на уровне «европейских»). Стоимость кредитных ресурсов для реального сектора экономики не должна превышать 4-5% годовых.

б) для обеспечения технического перевооружения отечественных предприятий и внедрения прогрессивных технологий укрепить рубль. Как первый шаг поддерживать курсы доллара и евро на уровне около 20-30 рублей соответственно.

Трудно понять, и кажется абсурдным, как при госдолге США 18 триллионов долларов и нестабильности еврозоны (Евросоюз под угрозой развала, отдельными странами ставится вопрос о переходе на национальные валюты) можно было так обесценить наш Рубль, имеющим под собой 33% природных богатств всей планеты (газ, нефть, металлы, человеческие ресурсы и т.п.).

в) Установить цены для внутреннего рынка ниже на 25-30% цены:

- на материалы, особенно на металл, от уровня цен Лондонской биржи;

- на энергоресурсы – от уровня средних цен в странах Евросоюза.

При этом экспорт продукции, произведенной в РФ, разрешать при 100% обеспечении потребностей внутреннего рынка.

С 2002 года цены на материалы и энергоресурсы выросли практически в четыре-пять раз, в результате произошло существенное перераспределение прибыли от переделов переработки к сырьевому сектору. Это практически погубило экспорт в машиностроении: постоянный рост цен на материалы и энергоресурсы привел к тому, что себестоимость отечественной машиностроительной продукции сравнялась, а по ряду изделий превышает себестоимость продукции, производимой в Европе. По нашему предприятию экспортные поставки в дальнее зарубежье находятся практически на нулевом уровне (в 2015 году всего 0,3% в объеме выпуска). В докризисный период экспортные поставки в объеме выпуска составляли 25-30%, в отдельные месяцы докризисного периода – до 30-40%. Сейчас встает вопрос даже не о том, чтобы вернуть экспорт на прежний уровень, а о том, чтобы не потерять и внутренний рынок.

От ОАО «РТИ»:

Меры, предложенные «Союзом машиностроителей России» в целом считаем правильными и поддерживаем. После проведенной оценки применимости налоговых мер для ОАО «РТИ» предлагаем:

1. Критерий для включения компаний в список Минпромторга РФ/Минобразования «доля выручки от реализации промышленной продукции более 85%» расширить. В список предприятий по критерию выручки необходимо включить предприятия, выполняющие работы (услуги), например, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы по договорам с Заказчиками, а также предприятия осуществляющие поставку, техническую поддержку производственных комплексов, автоматизированных систем управления, иного оборудования и т.п.

2. Расширить перечень расходов ст. 262 НК РФ «Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки»:

- Суммы расходов на оплату труда работников, участвующих в выполнении научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, предлагаем включать в полном объеме в соответствии со ст. 255 НК РФ. Аналогичный подход должен быть применён и к материальным расходам.

- Дополнить отдельным пунктом перечень расходов, которые можно списать единовременно (без амортизации) в связи с организацией работ по НИОКР. В частности, к ним могут относиться расходы на приобретение дорогостоящего

специализированного оборудования, основных средств, расходы на приобретение дорогостоящих неисключительных лицензий на программное обеспечение и т.п. Перечень единовременно списываемых расходов на НИОКР может быть расширен в соответствии с учётной политикой налогоплательщика.

- Расширить отдельным пунктом и дать возможность учесть в расходах на НИОКР накладные расходы (оплата труда АУП, аренда, связь, интернет, обучение, и т.п.) в соответствии с нормативами, утверждёнными на предприятии. Данный пункт важен для разработчиков НИОКР, получающих финансирование из Фондов поддержки НИОКР.

- Уточнить и расширить понятие расходов, о которых идёт речь в п. 5 ст. 262 НК РФ (сейчас расходы, непосредственно связанные с НИОКР в части, превышающей 75% суммы расходов на оплату труда относятся к прочим расходам). Предлагаем снять ограничения 75%.

От Тольяттинского госуниверситета:

1. Предусмотреть в системе налоговых льгот, наряду со стимулированием расходов на НИОКР, стимулирование затрат на поддержку деятельности по технической профессиональной ориентации, техническому творчеству детей и молодежи.

2. Рассмотреть возможность создания при ОООР «СоюзМаш России» Фонда поддержки развития кадрового потенциала машиностроительной отрасли (ФПРК СоюзМаш), с представительствами в регионах России.

3. Обеспечивать регулярное лоббирование включения в бюджеты федеральных, государственных и муниципальных органов власти, а также предприятий, входящих в ОООР «СоюзМаш России», затрат на поддержку деятельности по технической профессиональной ориентации, техническому творчеству детей и молодежи через ФПРК СоюзМаш. Работа представительств ФПРК СоюзМаш может быть организована, в частности, совместно с профильными комиссиями Общественных палат регионов и муниципалитетов.