



# ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

пп. 1.16 п.1 ст. 284 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ

## **Проблема №1 – исключены компании-производители**

На Госсовете, состоявшемся 23.03.2021г., подробно рассматривалась проблема №1 – льготы не распространяются на производителей ЭКБ и РП (радиоэлектронной продукции), фактически льготы получают только контрактные разработчики, которые продают свои разработки любым заказчикам.

Необходимость в изменении формулировки была признана, хотя пока не состоялась.

## **Решение проблемы №1 – включить компании-производители**

Считаем целесообразным распространить льготы на компании, которые:

- 1) сами разрабатывают и производят свой продукт,
- 2) сами разработали продукт, но производят полностью или частично на стороне,
- 3) являются контрактными разработчиками (как сейчас и сформулирована норма).

## **Проблема №2 – порог предоставления льготы в 90% дохода от реализации продукции или услуг**

По сути данный подход будет работать только для крупных компаний с единственным видом деятельности. Однако опять встаёт вопрос, кто останется за бортом?

Такой высокий процент прибыли не достижим для стартапов, а также для компаний, находящихся в стадии диверсификации бизнеса или в принципе построивших бизнес на стратегии диверсификации, т.к. у них по определению не один источник дохода. Большинство современных бизнесов не концентрирует свои доходы в одном источнике. Кроме того, финансирование НИОКРов многие компании осуществляют за счёт прибыли от другой деятельности или финансируются государством.

**Поэтому стартапы и «диверсификанты» вряд ли будут достигать 90% дохода от одного-единственного вида деятельности.**

## Решение проблемы № 2 – изменить подход

**Можно изменить подход: налоговые льготы предоставляются **ТОЛЬКО** в отношении доходов, полученных от реализации услуг по проектированию или реализации спроектированного ЭКБ/оборудования, а не от совокупного дохода.**

Допустим, компания получила 1 руб. от реализации услуг по разработке ЭКБ и 3 руб. от иной деятельности. Под льготные 3 % попадёт только 1 руб., а 3 руб. – под стандартную ставку 20%.

При таком подходе нам не важно, вышла ли компания на высокий объём дохода от этого вида деятельности или нет, но поддержка по-прежнему оказывается адресно – только в отношении деятельности, соответствующей целям государства.

Чем больший доход будет так или иначе связан с деятельностью по проектированию и продажам ЭКБ и РП, тем выше будут налоговые льготы (косвенное стимулирование).

### **Проблема №3 – Понятие российской организации**

Понятие российской организации в настоящий момент отсутствует как в самом Налоговом кодексе, так и в иных законах. История по внесению понятия «российского производителя» в 488-ФЗ длится уже несколько лет.

Требования к российской организации, содержащиеся в Постановлении правительства №878, не переработаны до уровня понятия.

Содержащееся неявное определение в ст. 11 НК РФ: «организации - юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, международные компании (далее - российские организации), а также иностранные юридические лица», - не отвечает требованиям поддержки российских юридических и физ.лиц, которые являются конечными бенефициарами.

## **Решение проблемы № 3 – включить критерии российской организации для целей предоставления льгот в пп. 1.16 НК РФ**

Так как данные критерии обсуждаются в связи с 488-ФЗ достаточно давно, не будем повторять их обоснование, просто ещё раз озвучим:

**Российские организации** (разработчики и производители) – это организации, в конечной структуре собственников которых более 50% в уставном капитале и более 50 % голосов от общего числа голосов участников (акционеров) общества принадлежат федеральным органам исполнительной власти, органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, муниципальным образованиям, государственным корпорациям, **российским юридическим лицам или гражданам Российской Федерации**, постоянно проживающим на территории Российской Федерации и не имеющим двойного гражданства

## Таким образом, текст пп. 1.16 п.1 ст 284 НК РФ может звучать так:

Для российских организаций, которые осуществляют деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и **(или) электронной (радиоэлектронной) продукции с последующей реализацией услуг и (или) продукции**, налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 3 процентов, а налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, в размере 0 процентов.

Указанные в настоящем пункте налоговые ставки применяются при одновременном выполнении следующих условий:

- а) **в конечной структуре собственников организации более 50% в уставном капитале или более 50 % голосов от общего числа голосов участников (акционеров) общества принадлежат федеральным органам исполнительной власти, органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, муниципальным образованиям, государственным корпорациям, российским юридическим лицам или гражданам Российской Федерации, постоянно проживающим на территории Российской Федерации и не имеющим двойного гражданства;**
  - б) организация включена в реестр организаций, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции, ведение которого осуществляется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере промышленного и оборонно-промышленного комплексов, в порядке, утвержденном Правительством Российской Федерации и **(или) спроектированная и реализованная продукция организации включена в Единый реестр российской радиоэлектронной продукции (в соответствии с Постановлением правительства от 10.07.2019 №878);**
  - в) среднесписочная численность работников организации за отчетный (налоговый) период составляет не менее семи человек.
- На усмотрение организации льготы предоставляются либо в отношении всей прибыли организации, если доля доходов от реализации продукции и (или) услуг по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и (или) электронной (радиоэлектронной) продукции по итогам отчетного (налогового) периода составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации за отчетный (налоговый) период; либо в отношении прибыли, полученной непосредственно от реализации продукции и (или) услуг по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и (или) электронной (радиоэлектронной) продукции вне зависимости от доли данных доходов в сумме всех доходов организации за отчетный (налоговый) период. Прибыль от иной деятельности в таком случае облагается по стандартным ставкам, а расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.**