

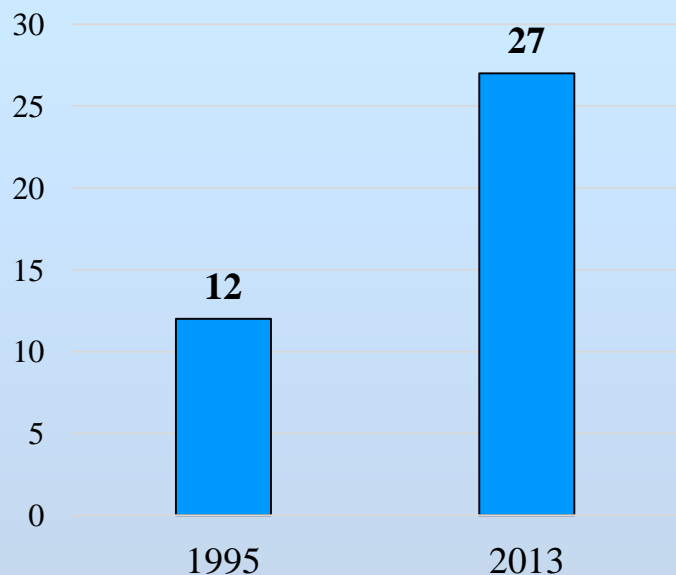
Налогообложение при реализации ИННОВАЦИОННЫХ проектов авиапромышленности

Киреенко Анна Павловна

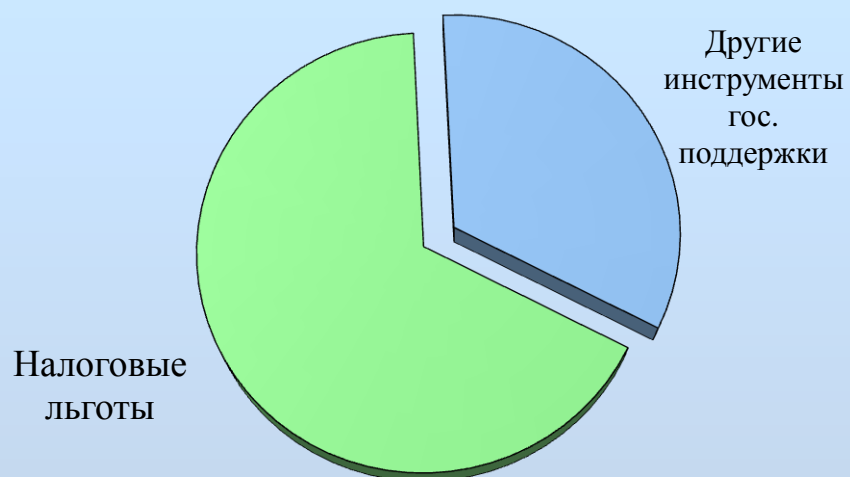
Байкальский центр интеллектуальной собственности

д.э.н., профессор, зав. кафедрой налогов и таможенного дела
Байкальского государственного университета г. Иркутск

НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СТРАНАХ ОЭСР



Количество государств,
применяющих налоговое
стимулирование

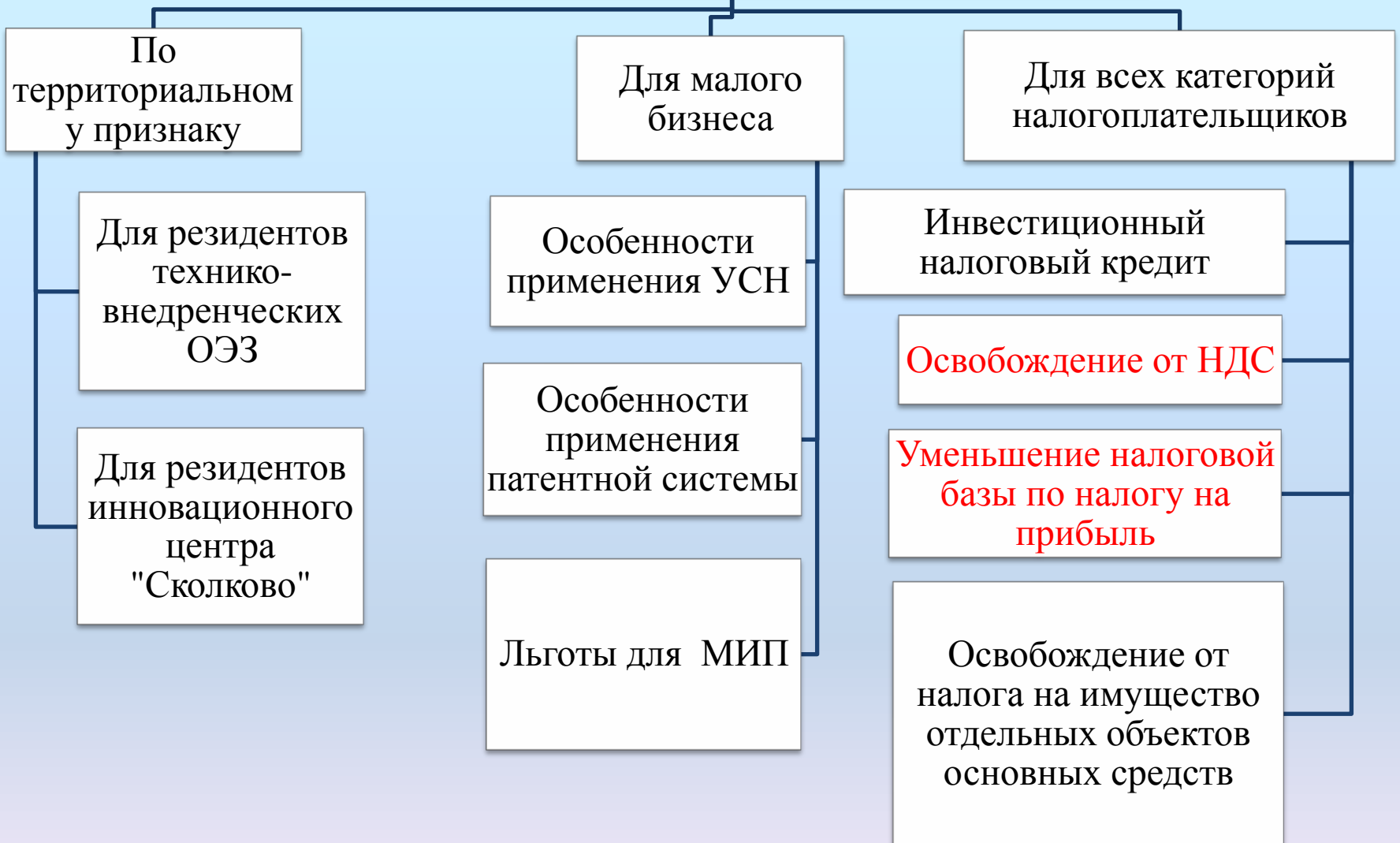


Удельный вес налоговых льгот и
преференций в общем объеме
поддержки исследований и разработок
(без учета США)

ОСНОВНЫЕ СПОСОБЫ СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Налоговые кредиты
2. Ускоренная амортизация основных средств
3. Исключение из налогооблагаемого дохода компаний расходов на исследования и разработки (в том числе свыше 100% их объема)
4. Снижение/отмена подоходного или социального налогов
5. Снижение/отмена налога на доходы компаний, полученные от использования результатов исследований и разработок

Налоговое стимулирование инновационной деятельности в Российской Федерации



Особенности налогообложения НИОКР

- Инвестиционный налоговый кредит
- Освобождение от НДС отдельных видов работ
- Особенности определения доходов и списания затрат при исчислении налога на прибыль

Основания получения инвестиционного налогового кредита и его размер

Основания получения ИНК	Размер
<p>НИОКР либо техническое первооружение производства собственного</p>	<p>100% стоимости приобретенного организацией оборудования, используемого исключительно для этих целей</p>
<p>Внедренческая или инновационная деятельность, в том числе создание новых или усовершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов</p>	<p>определяется по соглашению между уполномоченным органом и организацией</p>
<p>Создание объектов, имеющих наивысший класс энергетической эффективности</p>	<p>100% стоимости приобретенного организацией оборудования, используемого исключительно для этих целей</p>

Освобождение от НДС

поддержка
процесса

- разработка конструкции инженерного объекта или технической системы
- разработка новых технологий
- создание опытных образцов
- деятельность за счет средств бюджета и специальных фондов
- деятельность научных и образовательных учреждений на основе хозяйственных договоров

поддержка
продукта

- реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для ЭВМ, секреты производства (ноу-хау)
- реализация прав на использование результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора

**Использование льгот по НДС по НИОКР и РИД
в РФ в 2015 г.**

Вид льгот	Количество плательщиков, использовавших льготу	Сумма предоставленных льгот (тыс. руб.)
НИОКР (ст. 149.3.16 НК РФ)	8853	82 718 070
Отдельные виды НИОКР (ст. 149.3.16.1 НК РФ)	1995	7 259 566
Передача прав на РИД (ст. 149.2.26 НК РФ)	21582	21 976 256

Особенности налогообложения прибыли у исполнителей НИОКР (доходы / расходы)

- Исключение и дохода организации средства целевого финансирования из фондов поддержки научной деятельности
- Льготное налогообложение доходов, полученных по акциям инновационных организаций
- Создание резервов на НИОКР
- Льготы при начислении амортизации
- Расходы на выполненные НИОКР с коэффициентом 1,5
- списание затрат на разработки не принесшие результаты
- списание затрат на создание специального оборудования
- списание на расходы отчислений размером до 1,5% дохода на формирование фондов поддержки научной деятельности

Расходы на НИОКР

Проведение
НИОКР

Создание резерва на НИОКР

Результат
положительный

Результат
отрицательный

Расходы уменьшают налоговую базу

«особые» виды
НИОКР по перечню
Правительства

Прочие виды НИОКР

100% суммы расходов
* **1,5**

100% суммы расходов

Льготы при начислении амортизации

для основных средств

для нематериальных активов

используемые исключительно в научно-технической деятельности

ЭВТ в организациях, осуществляющих деятельности в области информационных технологий

"амортизационная премия"

промышленные образцы, ноу-хау, исключительные права на изобретения, на использование программ для ЭВМ

повышающий коэффициент не выше 3

единовременное списание на расходы

**списание при вводе в эксплуатацию до 30% стоимости для 3-7 амортизационных групп;
для остальных - до 10% стоимости**

срок полезного использования устанавливается самостоятельно, но не менее 2 лет

Использование механизмов списания расходов на НИОКР при налогообложении прибыли организациями в РФ в 2015 г.

Наименование показателя	Значение показателя (тыс.руб.)	Количество налогоплательщиков
Расходы на НИОКР - всего	17 012 847	959
в том числе на НИОКР по перечню, установленному Правительством РФ	2 996 131	47
расходы на НИОКР, не давшие положительного результата	1 547 125	114
в том числе НИОКР по перечню, не давшие положительного результата	379 423	2

Индикаторы спроса на налоговые льготы для научной и инновационной деятельности

(по данным исследования ВШЭ)

Льгота	Удельный вес опрошенных организаций, применивший данную льготу		
	Научные организации	ВУЗы	Обрабатывающие предприятия
Гранты от РФФИ или РГНФ	45,1	63,9	0,6
Ускоренная амортизация основных средств научно-технической деятельности	4,0	7,4	3,4
Расходы на НИОКР	33,7	45,8	9,9
Пониженная ставка налога на прибыль, установленная субъектом РФ	3,5	6,0	9,6
Освобождение от НДС по патентно-лицензионным операциям	24,3	23,1	0,3
Освобождение от НДС деятельности научных и образовательных учреждений на основе хоз. договоров	52,0	70,6	—
Льготы по налогу на имущество	19,3	25,0	13,7

Причины неприменения налоговых льгот

(доля респондентов, выбравших соответствующий вариант ответа, %)

Льгота	Несоответствие условиям применения	Закрытый перечень условий применения	Сложность доказательства права на льготу	Отсутствие информации о льготе	Несущественность льготы
Освобождение от НДС деятельности за счет средств бюджета и специальных фондов, а также научных и образовательных учреждений на основе хоз. договоров	58	—	2,4	17,1	7,3
Освобождение от НДС импорта технологического оборудования (по перечню Правительства РФ)	46	18	4	8	6,0
Применение К= 1,5 к расходам на НИОКР	40	9,1	12,7	5,5	10,9
Ускоренная амортизация основных средств с коэффициентом не более 3	35,8	—	5,7	15,1	15,1
Освобождение от НДС патентно-лицензионных операций	55,6	5,6	5,6	5,6	8,3

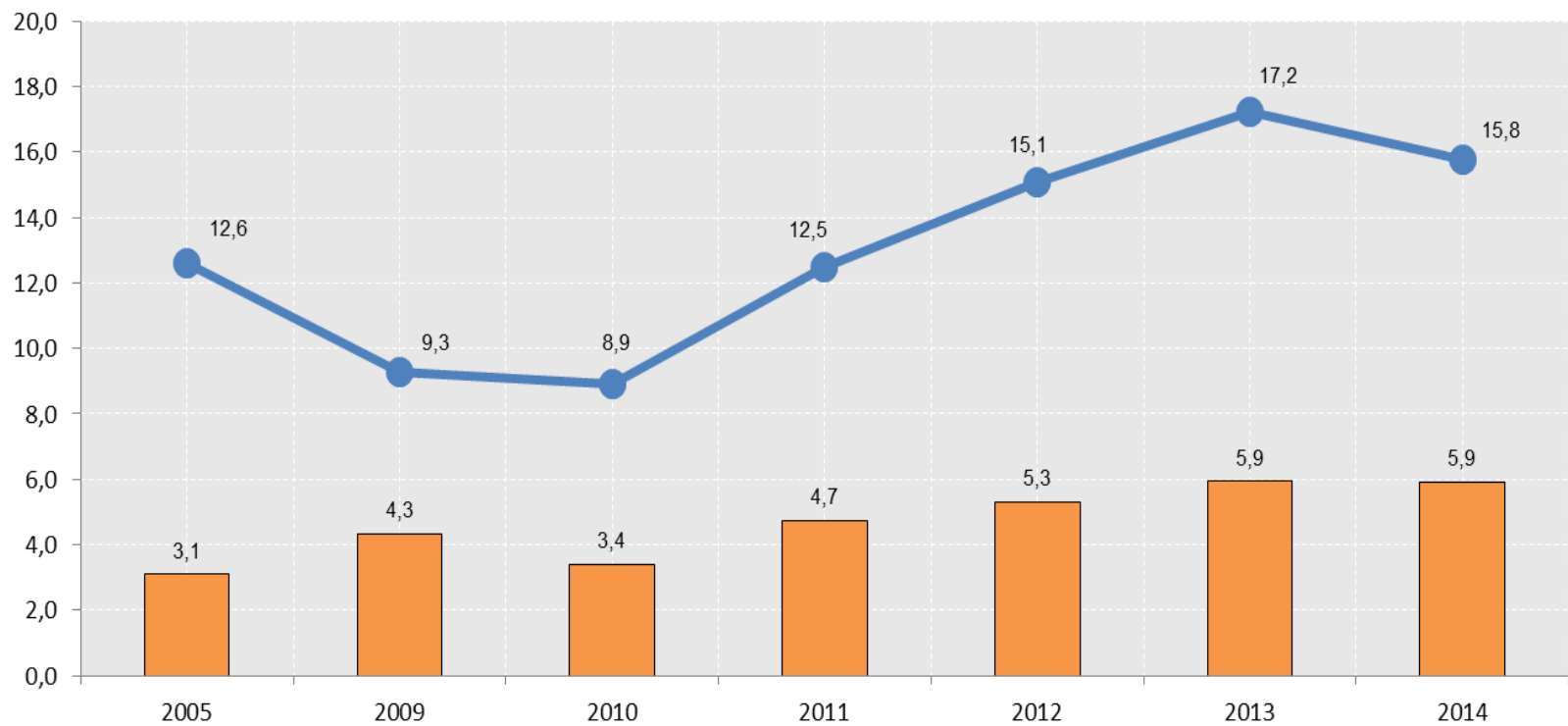
Расширение применения налоговых льгот для инновационной деятельности в авиапромышленности

Проблемы применения налоговых льгот	Решение проблемы
отсутствие полной информации о льготах	получение информации и консультаций о льготах и условиях их применения
несоответствие деятельности условиям доступа к льготам	надлежащее оформление НИОКР и РИД
высокие издержки применения льгот и их обоснования при налоговом контроле	комплексное использование всех аспектов инновационной деятельности организации
несущественный размер льгот	выявление и оформление РИД организации, включение РИД в текущую деятельность

Количество приобретенных и переданных технических достижений в 2014 г. (единиц)

Приобретение и передача технологий	Приобретенные технологии	Переданные технологии
Всего:	28705	17594
В том числе по формам передачи:		
права на патенты, лицензии на использование изобретений, промышленных образцов	8668	11807
результаты исследований и разработок	2247	3606
ноу-хау, соглашения на передачу технологий	335	365
покупка (продажа) оборудования	9337	1247
прием (переход) на работу квалифицированных кадров	2522	219
прочие	5596	350

Проценты

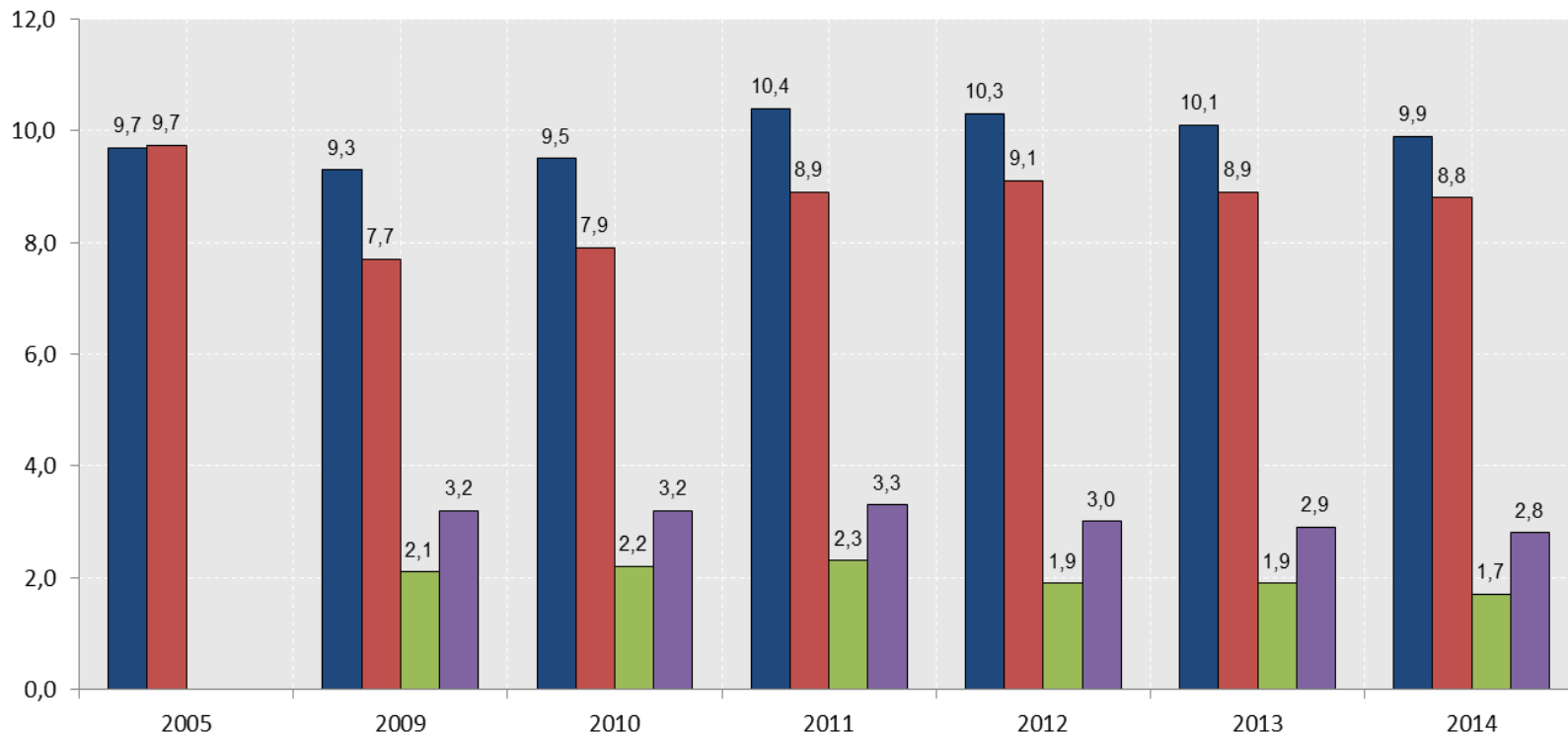


Удельный вес затрат на технологические инновации в объеме отгруженных товаров инновационно-активных организаций

Удельный вес инновационных товаров в общем объеме отгруженных товаров инновационно-активных организаций, осуществлявших технологические инновации

Уровень инновационной активности организаций

Проценты



- Удельный вес организаций, осуществлявших инновационную деятельность в общем числе обследованных организаций
- Удельный вес организаций, осуществлявших технологические инновации в общем числе обследованных организаций
- Удельный вес организаций, осуществлявших маркетинговые инновации в общем числе обследованных организаций
- Удельный вес организаций, осуществлявших организационные инновации в общем числе обследованных организаций

**Особенности налогообложения
деятельности,
с использованием РИД**

Документация, необходимая для целей налогообложения в сфере интеллектуальной собственности и нематериальных активов

Вид документации	Источник	Наименования документов
Внешняя	Полученная от государственных органов	<ul style="list-style-type: none"> – патенты на РИД – свидетельства о госрегистрации РИД – заключение по результатам экспертизы
	Полученная от хозяйствующих субъектов	<ul style="list-style-type: none"> – договоры об отчуждении исключительного права на объект интеллектуальной собственности – лицензионные договоры – договор/ контракт на выполнение НИОКР – акт выполненных НИОКР – счет-фактура
Внутренняя	Оформленная непосредственно налогоплательщиком	<ul style="list-style-type: none"> – Карточка учета нематериальных активов; – Инвентаризационная опись нематериальных активов – регистр налогового учета НМА; – отчет о выполненных НИОКР – смета – техническое задание

**Особенности налогообложения деятельности,
с использованием РИД, исключительные права на которые принадлежат РФ
или субъекту РФ в лице государственного заказчика; муниципальному
образованию в лице муниципального заказчика**

**Объекты интеллектуальной
собственности**

- - могут быть получены исполнителем от заказчика – РФ, субъекта РФ, муниципального образования и использованы;
- - могут быть созданы исполнителем в ходе реализации государственного или муниципального контракта.

**В соответствии с п. 51 ст. 251
НК РФ**

при передаче государственным заказчиком исполнителю государственного контракта исключительных прав на объекты ИС, созданные в ходе реализации контракта, по договору о безвозмездном отчуждении, они **не признаются доходами** при исчислении налога на прибыль организаций.

Особенности отражения в расходах использования объектов интеллектуальной собственности

Объект интеллектуальной собственности	Особенности отнесения на расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль	Основание
РИД, исключительные права на которые включены в амортизируемые нематериальные активы	амортизация ежемесячно в размере начисленных сумм	ст. ст. 256-259.2 НК РФ
РИД, исключительные права на которые включены в нематериальные активы, не подлежащие амортизации	расходы на приобретение исключительного права на РИД признаются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией	пп.8 п.2 ст.256, пп. 26 п.1 ст.264, пп. 37 п.1 ст.264 НК РФ
РИД, права на использование которых получены по лицензионному (сублицензионному) договору	лицензионные платежи включаются в прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией	пп. 26 п.1 ст.264, пп. 37 п.1 ст.264 НК РФ

Особенности исчисления налогов при передаче прав на использование РИД

Операция	Налог		Особенности исчисления
Предоставление исключительного права	НДС		не начисляется
	Налог на прибыль	Доходы	не возникают
		Расходы	начисляется амортизация или периодические платежи в составе прочих расходов
			списываются расходы на государственную регистрацию предоставления права использования РИД
Получение лицензионных платежей	НДС		применяется освобождение в отношении отдельных объектов интеллектуальной собственности
			не начисляется при предоставлении прав иностранным контрагентам
	Налог на прибыль	платежи учитываются в доходах от реализации или внереализационных доходах	

Востребованность налоговых льгот для инновационной деятельности

(по результатам опросов компаний, проведенных РСПП в 2011–2013 гг.)

Льгота	Удельный вес опрошенных компаний, применивших данный инструмент	
	2011	2013
Освобождение от НДС исследований и разработок, выполняемых за счет средств бюджета и отдельных фондов, а также образовательными учреждениями и научными организациями по хозяйственным договорам	< 1%	> 29,7%
Освобождение от НДС импорта технологического оборудования	> 33%	15,6%
Применение коэффициента 1,5 к расходам на НИОКР	< 25%	6,2%
Ускоренная амортизация основных средств, используемых в научно-технической деятельности (с коэффициентом не более 3)	< 1%	4,7%
Освобождение от НДС патентно-лицензионных операций	–	4,3%

**СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ!**