

*Роль налогового
стимулирования
в создании условий
для модернизации
и инноваций в России
и за рубежом*

Марина Шматикова
Сентябрь 2011

Содержание

1. Место налогового стимулирования в инфраструктуре, необходимой для развития инноваций
2. Основные меры налогового стимулирования инноваций за рубежом и в России
3. Сложности администрирования мер налогового стимулирования инноваций
4. Поддержка инноваций в Республике Татарстан

1. Место налогового стимулирования в инфраструктуре, необходимой для развития инноваций



2.1 Основные меры налогового стимулирования за рубежом*

- | | | |
|---|---|--|
| 1. Налоговое стимулирование в связи с проведением НИОКР |  | Китай, Индия, Финляндия, Ирландия, США |
| 2. Налоговые каникулы |  | Китай, Индия, Израиль |
| 3. Стимулы для венчурного капитала |  | Китай, Малайзия, Сингапур |
| 4. Налоговые льготы по операциям с объектами интеллектуальной собственности |  | Ирландия |
| 5. Косвенное налогообложение |  | Япония, Китай, Индия |

* По результатам исследования **Центра технологий и инноваций PwC**

2.2 Налоговое стимулирование расходов на НИОКР

Меры налогового стимулирования:	Страны с переходной экономикой (Китай, Индия, Малайзия и Сингапур)	Страны со зрелой экономикой (Финляндия, Ирландия, Израиль, Япония, Корея, Нидерланды, США)	Россия
<i>Повышенный вычет расходов</i>	4 из 4	0 из 7	+
<i>Налоговый кредит</i>	0 из 4	4 из 7	+
<i>Ускоренная амортизация</i>	2 из 4	0 из 7	+
<i>Вычет капитальных затрат в текущем периоде</i>	2 из 4	2 из 7	+
<i>Сокращение взносов на социальное страхование сотрудников</i>	2 из 4	1 из 7	+

2.2 Повышенный вычет расходов на НИОКР (1 из 3)

С 1 января 2012 года вступают в силу уточнённые правила вычета расходов на определенные типы НИОКР с коэффициентом 1,5

Закрытый перечень статей расходов, относимых к расходам на НИОКР:

- амортизация основных средств и нематериальных активов;
- расходы на оплату труда;
- материальные расходы;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР (не более 75 % указанных выше расходов на оплату труда);
- стоимость работ по договорам на выполнение работ (для заказчика НИОКР);
- отчисления на формирование Российского фонда технологического развития и иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования НИОКР (не более 1,5% доходов от реализации).

2.2 Повышенный вычет расходов на НИОКР (2 из 3)

Период признания расходов на НИОКР

***Административный контроль в
отношении расходов, признанных с
коэффициентом 1,5***



2.2 Повышенный вычет расходов на НИОКР (3 из 3)

Получение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности в результате проведения НИОКР ->

- амортизация нематериального актива, либо
- прочие расходы (в течение двух лет).

Резерв предстоящих расходов на НИОКР



2.2 Повышенный вычет расходов на НИОКР: возможный налоговый эффект

Период	Сумма расходов, потенциально относимых к НИОКР, млн. руб.	Налоговый эффект вычета таких расходов в качестве текущих, млн. руб.	Налоговый эффект вычета расходов с коэффициентом 1,5 по окончании НИОКР, в 2014 и 2016 г.г., млн. руб.	Налоговый эффект вычета расходов с коэффициентом 1,5 по этапам (ежегодно), млн. руб.
2012	100	20	-	30
2013	100	20	-	30
2014	100	20	90	30
2015	100	20	-	30
2016	100	20	60	30
	Итого дополнительная налоговая экономия		150 – 100 = 50 млн. руб. или 50 %. При этом учёт НИОКР поэтапно, на ежегодной основе, позволяет добиться дополнительной финансовой экономии с точки зрения денежных потоков.	

2.3 Налоговый кредит

- Инвестиционный налоговый кредит – уменьшение платежей по налогу с последующей уплатой суммы кредита и начисленных процентов.
- НК РФ позволяет получать компаниям такой кредит при наличии:
 - НИОКР либо технического перевооружения собственного производства;
 - внедренческой или инновационной деятельности;
 - инвестиций в создание энерго-эффективных объектов.
- Основные условия предоставления налогового кредита:
 - по налогу на прибыль, а также по региональным и местным налогам;
 - на срок от 1 до 5 лет;
 - под ставку процента от $\frac{1}{2}$ до $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ;
 - сумма уменьшения налога не превышает 50%.

2.4 Ускоренная амортизация

- Двухлетний срок амортизации по некоторым видам нематериальных активов
- Для основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, – специальный коэффициент (не выше 3).



2.5 Вычет капитальных затрат в текущем периоде

- Стандартная «амортизационная премия»
- Единовременный вычет расходов на приобретение ЭВМ - для российских организаций, осуществляющих разработку, адаптацию, модификацию, установку, тестирование, сопровождение и реализацию программ для ЭВМ, баз данных
- Условия для применения данной льготы:
 - Государственная аккредитация как ИТ организации;
 - Доля доходов от ИТ деятельности - не менее 90% в сумме всех доходов, в том числе от иностранных лиц не менее 70%;
 - Среднесписочная численность работников – не менее 50 человек.

2.6 Пониженные ставки страховых взносов для IT компаний (1 из 3)

Тарифы

Взносы в:	Тарифы для IT компаний, %					Общие тарифы, %		
	2010	2011	2012-2017	2018	2019	2010	2011	2012-2019
<i>Пенсионный фонд</i>	14,0	8,0	8,0	13,0	20,0	20,0	26,0	26,0
<i>Фонд социального страхования</i>	0,0	2,0	2,0	2,9	2,9	2,9	2,9	2,9
<i>Федеральный фонд ОМС</i>	0,0	2,0	4,0	5,1	5,1	1,1	3,1	5,1
<i>Территориальные фонды ОМС</i>	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0
Итого:	14,0	14,0	14,0	21,0	28,0	26,0	34,0	34,0

2.6 Пониженные ставки страховых взносов для IT компаний (2 из 3)

Условия применения льготы

- **Доля доходов от IT деятельности** по итогам 9 месяцев года, предшествующего году перехода на льготный режим, составляет не менее 90% всех доходов;
- **Среднесписочная численность работников** по итогам 9 месяцев года, предшествующего году перехода на льготный режим, составляет не менее 50 человек;
- Компанией получен **документ о государственной аккредитации** организации, осуществляющей деятельность в области IT.

** Для вновь созданных организаций аналогичные показатели должны быть соблюдены в рамках отчетного (расчетного) периода.*

2.6 Пониженные ставки страховых взносов для IT компаний (3 из 3)

Неясности при применении льготы

- Каким образом учитываются доходы от курсовых / суммовых разниц при расчете доли выручки компании от IT деятельности?
- Какие компании считаются вновь созданными?
- Согласно закону, компания лишается права применять пониженные тарифы «с начала периода, в котором выявлено несоответствие установленным условиям». Таким образом, возникают вопросы:
 - что считать периодом выявления: период, когда несоответствие было фактически выявлено, или период, к которому оно относится?
 - начало какого периода имеется в виду: отчетного или расчетного?

2.7 Налоговые льготы по операциям с объектами IP

Прибыль от продажи акций (долей в уставном капитале) российских компаний инновационного сектора экономики **освобождена от налогообложения налогом на прибыль**, если на дату реализации таких акций (долей в уставном капитале) они непрерывно принадлежат налогоплательщику более пяти лет.

В отношении акций НК РФ устанавливает дополнительные условия для применения льготы.

2.8 Льготы по НДС для компаний инновационного сектора

- Льгота по НДС в отношении передачи исключительных прав, предоставления прав пользования ноу-хау, программ для ЭВМ, баз данных и т.д.;
- Льгота по НДС в отношении ввоза технологического оборудования, аналоги которого не производятся в РФ.



2.9 Налоговые каникулы по налогу на прибыль (зарубежный опыт)

Первые 2-5 лет после первого года получения дохода – 100% освобождение от уплат налога; последующие 3-5 лет – 50% льгота

Китай

Каникулы на 7 лет после первого года получения дохода (10 лет – для компаний, расположенных в особых экономических зонах)

Израиль

Первые 10 лет начиная с первого года производства – 100% освобождение (в определенных областях производства ПО, аппаратного обеспечения или в зонах, ориентированных на экспорт) (15 лет для компаний, расположенных в особых экономических зонах)

Индия

2.10 Прочие меры налогового стимулирования

- Стимулы для венчурного капитала
- Налоговые льготы по операциям с объектами интеллектуальной собственности

Малайзия

Инвестиционная налоговая льгота в размере 100% от суммы капитальных затрат, понесенных в течение 10 лет. Льгота может быть зачтена в счет 70% от суммы прибыли компании за каждый год, в который было произведено начисление. Неиспользованные льготы могут быть перенесены на последующие годы до их полного зачета

Ирландия

Освобождения от налогообложения капитальных затрат, понесенных в связи с приобретением прав на интеллектуальную собственность

3. Сложности администрирования мер налогового стимулирования инноваций (1 из 3)

Задача законодателя построить такую систему налоговых льгот в области инноваций, при которой льготы

- могут быть максимально объективно гарантированы тем, кто действительно нуждается в них (то есть, например, не зависеть от усмотрения налогового инспектора, а основываться на законе) и
- быть устойчивыми к необоснованному применению



3. Сложности администрирования мер налогового стимулирования инноваций (2 из 3)

Трудности администрирования (мировой опыт)	Решения
<i>Недостаток ясности в определениях и критериях инновационной деятельности</i>	При описании льготы и ее адресатов необходимо использовать однозначно толкуемые понятия, зафиксированные в налоговом или ином законодательстве
<i>Необоснованные отказы в льготах из-за консервативности налоговых инспекторов, не берущих на себя ответственность в оценке инновационности той или иной деятельности</i>	Передача согласований на уровень профессиональных организаций, компетентных в предмете согласования
<i>Коррупционность согласования льгот</i>	Предоставление налогоплательщику свободы в выборе согласующей организации (может быть как ограниченный, так и неограниченный список)

3. Сложности администрирования мер налогового стимулирования инноваций (3 из 3)

Трудности администрирования (мировой опыт)	Решения
Проверка выполнения условий предоставления льготы	Использование четкой и измеримой системы критериев и прозрачной процедуры проверки
Возможность самостоятельной достоверной оценки потенциальной доступности льгот для целей планирования	Введение предварительных критериев, позволяющих объективно и просто оценить доступность льготы <ul style="list-style-type: none">• Принадлежность к определенной индустрии• Место учреждения / основной деятельности• Структура владения• Размер и / или состав расходов на НИОКР в прошлые периоды• Количество рабочих мест для специалистов НИОКР и пр.

4.1 Инновационная инфраструктура Республики Татарстан

- Промышленная площадка «Алабуга»
- Бизнес-инкубатор г. Елабуги

Елабуга

- Индустриальный парк «Камские Поляны»
- Инновационный технопарк «Идея-Юго-Восток»

Нижнекамск и Лениногорск

- Камский индустриальный парк «Мастер»
- Научно-производственное некоммерческое партнерство «Технопарк Прикамья»
- Бизнес-инкубатор г. Набережные Челны

Набережные Челны

- Технополис «Химград»
- Технопарк «Идея»
- IT-Парк
- Центр инновационной деятельности КГУ
- ИТЦ-КНИАТ
- Бизнес-инкубатор «Свияга»
- Поволжский бизнес-инкубатор легкой промышленности
- Научно-технологический парк КГТУ им. А. Н. Туполева

Казань

- Инновационно-производственный технопарк «Восток»
- Бизнес-инкубатор г. Чистополь
- ООО «УК «Индустриальный парк «Чистополь»»

Чистополь

4.2 ОЭЗ «Алабуга»

Ведущую роль среди институтов развития Республики Татарстан играет ОЭЗ «Алабуга» – центр для реализации высокотехнологичных проектов в нефтехимическом комплексе, автомобилестроении и строительной индустрии.

- создана 21 декабря 2005 года;
- 16 компаний-резидентов с общим объемом инвестиций свыше 1 миллиарда долларов США;
- количество рабочих мест – 2 316;
- минимальный порог инвестиций для получения статуса резидента – 3 млн евро;
- общий объем государственных инвестиций в проект составил 15,5 млрд рублей;
- офисы 16 государственных регулирующих органов расположены в административно-деловом центре ОЭЗ

4.2 ОЭЗ «Алабуга» – налоговые льготы

Резидентам ОЭЗ «Алабуга» предоставляются налоговые льготы сроком на 10 лет:

<i>Стандартный налоговый режим</i>	<i>Для резидентов Алабуги</i>
<i>Налог на прибыль</i>	
20%	15,5%
<i>Налог на добавленную стоимость</i>	
18%	18%
<i>Налог на имущество</i>	
2,2%	0%
<i>Земельный налог</i>	
1,5%	0%
<i>Транспортный налог</i>	
* (в зависимости от вида транспортного средства)	0%

4.2 ОЭЗ «Алабуга» – режим СТЗ (1 из 2)

	Импорт	Производство	Экспорт
Внутри Таможенного союза	<ul style="list-style-type: none"> • Освобождение от таможенного НДС • Освобождение от ввозных таможенных пошлин 	НДС 10/18%	<p><u>Внутри СЭЗ:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • НДС в отношении ввезенных товаров, оборудования и материалов не восстанавливается; • 10/18% НДС на реализацию; • Освобождение от вывозных таможенных пошлин <p><u>Внутри Таможенного союза:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • НДС в отношении ввезенных товаров, оборудования и материалов подлежит восстановлению; • НДС на реализацию по ставке 10/18% внутри России, 0% – в другие страны Таможенного Союза; • Освобождение от вывозных таможенных пошлин <p><u>Вне Таможенного союза:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • НДС в отношении ввезенных товаров, оборудования и материалов не восстанавливается; • НДС на реализацию по ставке 0%; • Вывозные таможенные пошлины

4.2 ОЭЗ «Алабуга» – режим СТЗ (2 из 2)

	Импорт	Производство	Экспорт
Вне Таможенного союза	<ul style="list-style-type: none"> • Освобождение от таможенного НДС • Освобождение от ввозных таможенных пошлин 	НДС 10/18%	<p><u>Внутри СЭЗ:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • НДС в отношении ввезенных товаров, оборудования и материалов не восстанавливается; • ввозные таможенные пошлины не восстанавливаются; • освобождение от вывозных таможенных пошлин <p><u>Внутри Таможенного союза:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • НДС в отношении ввезенных товаров, оборудования и материалов восстанавливается по ставке 10/18%; • НДС на реализацию по ставке 10/18% внутри России, 0% – в другие страны ТС; • ввозные таможенные пошлины подлежат восстановлению (кроме товаров, произведённых резидентами, зарегистрированными до 1 января 2012) <p><u>Вне Таможенного союза:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • НДС в отношении ввезенных товаров и материалов не восстанавливается; • ввозные таможенные пошлины не восстанавливаются; • освобождение от вывозных таможенных пошлин

Спасибо за внимание

Марина Шматикова

*Старший менеджер по налогообложению,
PwC Казань*

E-mail: marina.shmatikova@ru.pwc.com

Прямой телефон : +7 (843) 233 0707

Мобильный телефон: +7 (903) 961 2318

Настоящая презентация является конфиденциальной и предназначена для использования только ее получателями. Презентация подготовлена исключительно в качестве общей информации и не относится к услугам профессионального консультирования. Пользователи презентации не должны предпринимать какие-либо действия на ее основе без обращения к профессиональным консультантам. Презентация подготовлена на основании общедоступной информации, документов и мнений различных экспертов, в отношении которых в презентации не дается никаких заверений или ручательств (явно выраженных или подразумеваемых). Перевод отдельных терминов, которые приводятся в презентации, не может считаться официальной интерпретацией этих терминов. Любое использование информации, приведенной в презентации, осуществляется пользователями на свой страх и риск.

© 2011 «ПрайсвотерхаусКуперс Раша Б.В.». Все права защищены.

Под "PwC" и "PricewaterhouseCoopers" понимается «ПрайсвотерхаусКуперс Раша Б.В.» или, в зависимости от контекста, другие фирмы, входящие в глобальную сеть компаний PricewaterhouseCoopers International Limited, каждая из которых является самостоятельным юридическим лицом.