



«ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЕ» НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ – КАК ДРАЙВЕР ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ КОМПАНИИ»

Валерий Нарезжный, советник

ООО «Юридическая фирма «Городисский и Партнёры»

ЛЬГОТЫ, СТИМУЛИРУЮЩИЕ СОЗДАНИЕ ИННОВАЦИЙ И ИННОВАЦИОННЫХ ПРОДУКТОВ

Как правило, технические инновации рождаются в процессе создания научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок (НИОКР). Стимулировать проведение российскими организациями НИОКР призвана, прежде всего, льгота, установленная в ст. 262 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ). Данная льгота предоставляет возможность налогоплательщикам, проводящим НИОКР в приоритетных отраслях науки и техники (перечень таких отраслей определён в Постановлении Правительства Российской Федерации от 24.12.08 г. № 988), уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль организаций на сумму потраченных на такие НИОКР расходов с коэффициентом 1,5. Правда, если организация

занимается и иными видами деятельности, помимо осуществления НИОКР, для получения данной льготы придётся организовать отдельный учёт: для целей данной льготы можно учитывать только расходы, непосредственно связанные с проведением таких НИОКР в приоритетных отраслях. Это означает, что если работники или оборудование используются и для другой деятельности, то придётся пропорционально вычислять долю участия в данном проекте, только на расходы в пределах этой доли возможно предоставление льготы. Для подтверждения права на данную льготу налогоплательщики представляют в ИФНС вместе с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций специальный отчёт. Если налоговый орган усомнится в содержании данного отчёта (как правило, сомнения возникают в том, можно ли соответствующие выполнен-

Государства, выбравшие инновационный путь развития, стремятся всемерно поддерживать технологические новации. Одной из действенных мер такой поддержки являются налоговые льготы, различными способами стимулирующие создание и использование в деятельности компании объектов интеллектуальной собственности. Россия здесь не является исключением: отечественным предприятиям, стремящимся к разработке инноваций, предоставлены весьма обширные и разнообразные льготы по налогам. Условно подобные льготы можно разделить на несколько групп.

ные работы причислить к НИОКР и относятся ли они к соответствующей приоритетной отрасли), он может назначить экспертизу, которая проводится учреждениями Академии наук, национальными исследовательскими или государственными научными центрами.

Если по итогам проведения НИОКР были созданы какие-либо результаты интеллектуальной деятельности (РИД) и они могут быть в течение длительного времени использованы в деятельности налогоплательщика, то такие РИД потенциально могут стать нематериальными активами (НМА). НМА, соответствующие определённым критериям, можно поставить на баланс и списывать их стоимость посредством амортизации. Правда, если налогоплательщик ранее воспользовался вышеописанной льготой по расходам на НИОКР, включить те же расходы в состав первоначальной стоимости

НМА не получится. Причём для отдельных видов НМА существуют также налоговые льготы в виде ускоренной амортизации: для таких видов НМА, как патент на изобретение, промышленный образец, полезная модель, программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, селекционные достижения, владение ноу-хау, секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта, исключительное право на аудиовизуальные произведения, закон позволяет налогоплательщику самостоятельно устанавливать срок полезного использования, не превышающий двух лет (п. 2 ст. 258 НК РФ). Для налогоплательщиков в отношении НМА установлена также возможность применения нелинейного метода амортизации. Данный метод заключается в том, что большая часть первоначальной стоимости НМА списывается в первые периоды его эксплуатации, позволяя быстро вернуть большую часть понесённых на его создание расходов.

Помимо ускоренного списания НМА, государство предоставляет возможность ускоренной амортизации оборудования, связанного с созданием таких НМА. В соответствии с п. 2 п. 2 ст. 259.3 НК РФ налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3, в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности. Для применения этого коэффициента налогоплательщику также придётся обеспечить раздельный учёт в отношении подобных основных средств.

Кроме того, согласно пп. 16.1 п. 3 ст. 149 НК РФ от обложения НДС освобождается выполнение организациями НИОКР, относящихся к созданию новой продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий. Для применения данной льготы есть ещё ряд условий, общий смысл которых заключается в том, что выполненные НИОКР должны приводить к созданию новых оборудования, материалов, инженерных объектов, технических систем и т. п.

Льготы, стимулирующие коммерциализацию и оборот объектов интеллектуальной собственности

Значительное внимание государство уделяет и стимулированию оборота РИД, поскольку наличие развитого рынка объектов интеллектуальной собственности способствует быстрому внедрению инноваций.

Так, на основании пп. 26-26.2 п. 2 ст. 149 НК РФ освобождается от налогообложения передача на территории Российской Федерации исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включённые в Единый реестр российских программ для

электронных вычислительных машин, исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора и договора коммерческой концессии (франчайзинга).

Согласно пп. 51 п. 1 ст. 251 НК РФ в составе доходов при расчёте налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы в виде исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), созданные в ходе реализации государственного контракта, которые переданы исполнителю этого государственного контракта его государственным заказчиком по договору о безвозмездном отчуждении. Появление этой льготы связано с тем, что при выполнении госконтрактов у исполнителей часто возникают своего рода «побочные» РИД, которые, в силу договора, изначально принадлежат государственному заказчику, но последнему они не нужны. Однако просто безвозмездно передать их исполнителю мешали нормы п. 8 ст. 250 НК РФ о необходимости при безвозмездном получении налогоплательщиком имущественных прав определить рыночную стоимость таких прав и включить эту стоимость в налоговую базу по налогу на прибыль организаций (то есть чаще всего – фактически заплатить с такой стоимости налог на прибыль). В то же время теперь получивший права на такие «побочные» РИД исполнитель имеет возможность либо передать права на такие РИД за вознаграждение иному заинтересованному лицу, либо использовать их самостоятельно в своей дальнейшей деятельности.

Ещё одним важным стимулом расширения оборота РИД могло бы стать широкое использование предоставленного с 2021 года российским регионам права устанавливать пониженную ставку налога на прибыль в части, зачисляемой в региональный бюджет, в отношении доходов налогоплательщиков от деятельности по предоставлению по лицензионному договору прав использования РИД, исключительные права на которые принадлежат налогоплательщику и зарегистрированы в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности. Однако пока что регионы не спешат пользоваться данной возможностью.

Стимулирование высокотехнологичных отраслей

Помимо упоминавшейся выше льготы по НИОКР при разработке инноваций в ряде приоритетных отраслей, Российская Федерация вводит и отдельные дополнительные

«отраслевые» льготы. Прежде всего, это касается отраслей, связанных с компьютерными технологиями, а также с разработкой и производством электронной компонентной базы.

Так, ранее на определённый срок, а затем и бессрочно был снижен размер страховых взносов до 7,6% для компаний, соответствующих определённым критериям в ИТ-отрасли. Критерии для получения права на пониженную ставку довольно простые. Налогоплательщику необходимо:

- иметь документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, либо свидетельство о регистрации в качестве резидента технико-внедренческой или промышленно-производственной особой экономической зоны;
- иметь среднесписочную численность работников за отчётный период не менее семи человек;
- получить в отчётном периоде не менее 90% доходов от операций, связанных с разработкой и реализацией программ ЭВМ и баз данных, в том числе посредством выдачи лицензий, или с оказанием услуг по установке, тестированию, сопровождению программ ЭВМ и баз данных.

Ещё одной важной налоговой льготой является снижение налоговой ставки по налогу на прибыль организаций с 20 до 3%, причём, помимо организаций, занимающихся разработкой «софта» и оказанием услуг в области ИТ, применять такую пониженную ставку смогут также компании, которые ведут деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной или радиоэлектронной продукции.

Для первой категории налогоплательщиков условия применения льготы схожи с теми, что установлены по страховым взносам: государственная аккредитация, среднесписочная численность не менее семи человек и доля доходов от операций в сфере ИТ по итогам отчётного или налогового периода – не менее 90% от суммы всех доходов. Для второй (разработчиков электронной компонентной базы) правила в целом также похожи: та же среднесписочная численность, включение организации в соответствующий реестр и такая же доля доходов от реализации услуг по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции.

В целом, подводя итог вышесказанному, можно отметить, что Российская Федерация в налоговой области широко и всесторонне стимулирует создание инноваций. И российские организации, правильно использующие предоставленные им государством возможности, могут значительно сэкономить на налогах, использовав не уплаченные в бюджет средства на инновационное развитие.

"INTELLECTUAL" TAX BENEFITS AS DRIVER OF INNOVATIVE DEVELOPMENT OF THE COMPANY

Valery
Narezhny,
Counsel for
Gorodissky &
Partners Law
Firm LLC



The states which chose an innovative way of development seek to support technological innovations in every possible way. One of effective measures of such support are the tax benefits stimulating with various ways creation and use of the company's intellectual property. Russia is not an exception here: very extensive and various privileges on taxes are provided to the domestic enterprises seeking development of innovations. Conventionally, such benefits can be divided into several groups.

BENEFITS STIMULATING CREATION OF INNOVATIONS AND INNOVATIVE PRODUCTS

As a rule, technical innovations are born in the process of creating research and development (R&D). First of all, the benefit established in Art. 262 of the Tax Code of the Russian Federation (TC RF). This benefit provides an opportunity for taxpayers conducting R&D in priority sectors of science and technology (the list of such industries is defined in Decree of the Government of the Russian Federation dated December 24, 2008

No. 988) to reduce the tax base for corporate income tax by the amount of expenses spent on such R&D with a coefficient of 1.5. However, if the organization is engaged also in other types of activity besides implementation of R&D, it is necessary to set up a separate account for getting this privilege – in this case it is possible to consider only the expenses which are directly connected with carrying out such R&D in the priority industries. It means that if employees or the equipment are used also for other activity, it is necessary to calculate in proportion their share in this project. Benefits on expenses can be granted

only within that share. To confirm the right to this benefit, taxpayers submit a special report to the Federal Tax Service together with the corporate income tax return. If the tax authority doubts contents of the report (as a rule, doubts arise whether it is possible to rank the corresponding performed works as R&D and whether they are related to the relevant priority industry), they can appoint expertize which is carried out by institutions of Academy of Sciences, national research or state scientific centres.

If following the results of carrying out R&D any results of intellectual activity (RIA) were

created and they can be used in the work of the taxpayer for a long time, such RIA can potentially become an intangible asset (IA). IA that meet certain criteria can be put on the balance sheet and its value can be written off through depreciation. However, if the taxpayer had previously used the above-described benefit for R&D expenses, it will not be possible to include the same expenses in the initial cost of the IA. For certain types of IA, there are also tax benefits in the form of accelerated depreciation: for such types of IA as a patent for an invention, an industrial design, a utility model, computer programs, databases, integrated circuit topologies, plant varieties and animal breeds, know-how, secret formula or process, information regarding industrial, commercial or scientific experience, exclusive right to audiovisual works the law allows the taxpayer to independently establish a useful life not exceeding two years (paragraph 2 of Article 258 of the Tax Code of the Russian Federation). The possibility of using a non-linear depreciation method has also been established for taxpayers in relation to IA. This method consists in the fact that most of the initial cost of an IA is written off in the first periods of its operation, allowing you to quickly return most of the costs incurred for its creation.

Besides the accelerated write-off of IA the state gives an opportunity to the accelerated depreciation of the equipment connected with creation of such IA. According to subparagraph 2 of Paragraph 2 of Article 259.3 of the Tax Code of the Russian Federation the taxpayers have the right to apply to the main rate of depreciation a special coefficient, but not higher than 3, to the depreciable fixed assets used only for implementation of scientific and technical activity. For application of this coefficient the taxpayer also should provide separate account concerning similar fixed assets.

Besides, in accordance with subparagraph 16.1 of paragraph 3 of Article 149 of the Tax Code of the Russian Federation exempted from VAT are creation of new products and technologies or improvement of the products being made and technologies being used by research and development organizations. For application of this benefit there are some more conditions the meaning of which consists in that the executed research and development has to lead to the creation of new equipment, materials, engineering projects, technical systems, etc.

BENEFITS STIMULATING THE COMMERCIALIZATION AND TURNOVER OF INTELLECTUAL PROPERTY

The state also pays significant attention to stimulating the turnover of RIA (results of intellectual activity), since the presence of a developed market for intellectual property

contributes to the rapid introduction of innovations.

Thus, in accordance with subparagraphs 26 to 26.2. of paragraph 2 of Art. 149 of the Tax Code of the Russian Federation is exempt from taxation the transfer on the territory of the Russian Federation of exclusive rights to computer programs and databases included in the unified register of Russian computer programs, exclusive rights to inventions, utility models, industrial designs, topographies of integrated circuits, production secrets (know-how), as well as the rights to use those results of intellectual activity on the basis of a license agreement and a franchise agreement.

According to subparagraph 51 of paragraph 1 of Art. 251 of the Tax Code of the Russian Federation, income obtained from the use of exclusive rights to inventions, utility models, industrial designs, programs for electronic computers, databases, topologies of integrated circuits, know-how are not taken into account in calculating the tax base for corporate income tax (know-how) created during the implementation of the state contract if that IP was transferred to the performer of that state contract by his state customer under a free assignment contract. The emergence of this benefit is due to the fact that when fulfilling state contracts, performers often have a kind of spinoffs of RIA, which, by virtue of the contract, initially belong to the state customer, but the latter does not need them.

However, the norms of paragraph 8 of Art. 250 of the Tax Code did not allow such free transfer because when a taxpayer receives property rights free of charge it is necessary to calculate the market value of such rights and include that value in the tax base for the corporate income tax (that is, most often, actually pay income tax on such a value).

At the same time, now, having received the rights to such offshoots the contractor has the opportunity either to transfer the rights to such RIA for remuneration to another interested person, or to use it independently in his further activities.

Another important incentive for expanding the turnover of RIA could be the widespread use of the right granted to Russian regions from 2021 to set a reduced income tax rate in part, credited to the regional budget, with respect to the income of taxpayers from the activities of granting the rights to use RIA under the license agreement, exclusive rights to which belong to the taxpayer and which are registered with the patent office. However, so far the regions are in no hurry to use that opportunity.

STIMULATING HIGH-TECH INDUSTRIES

In addition to the above-mentioned R&D benefits in developing innovations

in a number of priority industries, the Russian Federation is introducing certain additional "industry" benefits. First of all, this applies to industries related to computer technologies, as well as the development and production of an electronic component base.

So, earlier, for a certain period, and then indefinitely, the amount of insurance premiums was reduced to 7.6% for companies that meet certain criteria in the IT industry. The criteria for qualifying for a reduced rate are fairly simple. The taxpayer needs to:

- have a document on state accreditation of an organization operating in the field of information technology in accordance with the procedure established by the Government of the Russian Federation, or a certificate of registration as a resident of a technical and innovative or industrial production special economic zone;

- have an average number of employees for the reporting period of at least seven people;

- receive in the reporting period at least 90% of income from operations related to the development and implementation of computer programs and databases, including through the issuance of licenses, or the provision of services for the installation, testing, maintenance of computer programs and databases.

Another important tax benefit is a reduction in the tax rate on income tax of organizations from 20 to 3%, and in addition to organizations engaged in the development of software and the provision of IT services, companies that design and develop electronic component base products and electronic or radio electronic products will also be able to use such a reduced rate.

For the first category of taxpayers, the conditions for applying the benefit are similar to those established for insurance premiums: state accreditation, the average number of at least seven people and the share of income from IT operations at the end of the reporting or tax period – at least 90% of the amount of all income. For the second (developers of the electronic component base), the rules as a whole are also similar: the same average number, the inclusion of the organization in the corresponding register and the same share of income from the implementation of services for the design and development of products of the electronic component base and electronic (radio-electronic) products.

In general, summing up the above, it can be noted that the Russian Federation in the tax field widely and comprehensively stimulates the creation of innovations. And Russian organizations that correctly use the opportunities provided to them by the state can significantly save on taxes by using funds not paid to the budget for innovative development.