

Применение заказчиками
и исполнителями повышающего
коэффициента до 1,5 к расходам
на НИОК(Т)Р: сложное постановление
простыми словами

- Повышенный вычет расходов на науку
- Предоставление налогового кредита

Практически во всех высокоразвитых странах мира применяются специальные механизмы налогового стимулирования научно-исследовательской деятельности

Повышенный вычет расходов на науку

Страны, применяющие механизм

Латвия (300%)	Китай (180%)
Литва (300%)	Казахстан (150%)
Чехия (200%)	Мальта (150%)
Венгрия (200%)	Румыния (150%)
Израиль (200%)	Россия (150%)
Польша (200%)	ЮАР (150%)
Словакия (200%)	Турция (150%)
Сингапур (200%)	Беларусь (150%)
Великобритания (200%)	

Характеристика механизма

Расходы на проведение исследований включаются в затраты на производство и реализацию продукции, что снижает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль

Объем расходов на науку умножается на повышающий коэффициент: в зависимости от страны этот коэффициент варьируется от 1,5 до 3,0

В Беларуси льгота «не заработала»

- 262 исполнителя, зарегистрированных в реестре НИОК(Т)Р
- 490 заказчиков, зарегистрированных в реестре НИОК(Т)Р
- 456 организаций, выполнявших научные исследования и разработки

15 организаций-
пользователей
льготы

Что не так с действующим механизмом?

если результатом выполнения НИОК(ТР), зарегистрированных в государственном реестре научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ в порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь, **не стало** создание **амортизируемого имущества**, расходы на такие работы могут быть приняты в затраты по производству и реализации с применением повышающего коэффициента до **1,5** включительно;

↓
Слишком низкий коэффициент?

↓
Может нужно повысить до 3?

→
Старая редакция накладывает ряд существенных ограничений на применение вычета

Основные ограничения старой формулировки (редакции)

Если результатом ... не стало создание амортизируемого имущества

1) В формулировке используется **прошедшее время**



Если НИОКТР длится несколько лет, чтобы воспользоваться льготой, нужно ждать когда работа будет полностью завершена

Отчет сдан, акты подписаны → можно применять льготу



Основные ограничения старой формулировки (редакции)

Если результатом ... не стало создание амортизируемого имущества

2) Исключили случаи, когда создается амортизируемое имущество, в результате

Льготой активно
пользуются
организации реального
сектора экономики

Ожидание

Льготой преимущественно
пользуются организации
исполнители НИОКР в
области социально-
гуманитарных наук

Реальность



Основные ограничения старой формулировки (редакции)

3) Расходы на НИОК(Т)Р

Две стороны НИОКТР

Заказчик



Во всем мире эта льгота
прежде всего для
заказчиков



Исполнитель



В Беларуси льготой
пользуются только
исполнители



Кто может
пользоваться
льготой?



Основные ограничения старой формулировки (редакции)

4) А какие расходы могут быть учтены? (не детализировано слово расходы)



А расходы на
командировку можно
включить?



Какие статьи и в каком порядке могут быть учтены?

Этот момент не был
детализирован

Основные ограничения старой формулировки (редакции)

4) с применением повышающего коэффициента **до 1,5** включительно



КТО и КАК
определяет величину
коэффициента?



Новая редакция положения Налогового кодекса

Содержатся ответы на основные вопросы, касающиеся применения и использования льготы

Льгота, как форма стимулирования, стала более «дружелюбной»

Изменено время (с прошедшего на настоящее)

- Теперь не нужно ждать 5 лет, чтобы воспользоваться льготой
- Льгутируется сам процесс выполнения НИОКР

Исключено ограничение по амортизируемому имуществу (будет создано или нет – все равно применяем льготу)

Льгота утверждена и закреплена Постановлением Совета Министров, что дает больше возможностей для корректировки формулировок в будущем

1 пункт

- Настоящим Положением в соответствии с подпунктом 2.3 пункта 2 статьи 170 Налогового кодекса Республики Беларусь определяется порядок отнесения расходов на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ (далее - НИОК(Т)Р), зарегистрированных в государственном реестре НИОК(Т)Р в порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь, в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее - затраты по производству и реализации) для целей исчисления налога на прибыль с применением повышающего коэффициента до 1,5 включительно.
- 

1 пункт

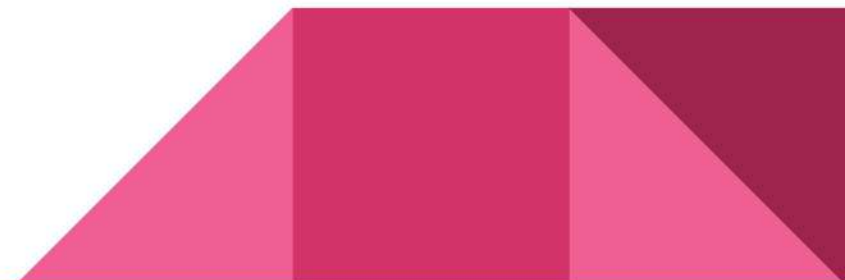
Повышающий коэффициент 1,5 применяется исключительно для целей исчисления налога на прибыль



Исключительно для расчета
налогооблагаемой базы по налогу на
прибыль

Очевидный факт!
Но была путаница

Как это увеличивать затраты?
Увеличиться же себестоимость продукции!



2 пункт

1) Вносит однозначную ясность, кто может пользоваться данной льготой



И заказчики, и исполнители могут пользоваться данной льготой



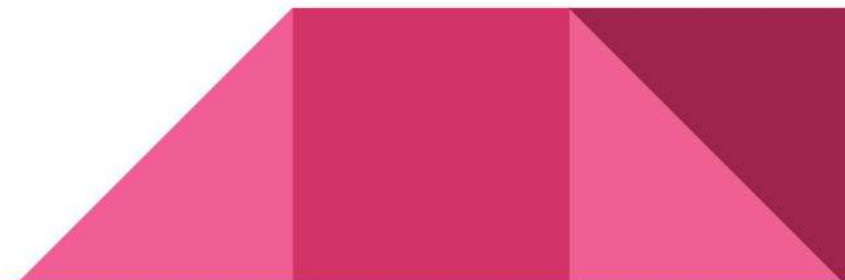
Заказчик делает вычет у себя, исполнитель у себя

Двоякого толкования быть не может

НО

Важно учитывать особенности, изложенные в пунктах 3 и 4

2) Пунктом определяются механизмы использования льготы



Механизмы использования льготы

Механизм 1

Умножаем расходы на 1,5 и включаем в затраты по производству и реализации

Применим, если результатом НЕ стало создание амортизируемого имущества!

Механизм 2

Повышенная амортизация

Амортизационные отчисления умножаем на повышающий коэффициент (до 1,5)

Механизмы использования льготы

Часть вторая пункта 2 - самая сложная для понимания

Данная часть появилась, чтобы «помирить» для способа применения льготы в рамках одного **НАОКР**, который охватывает **несколько налоговых периодов**

Пример

НАОКТР длится 3 года

Заканчивается созданием нематериального актива

1 год – потратили 50 млн руб., но амортизируемого имущества не создали

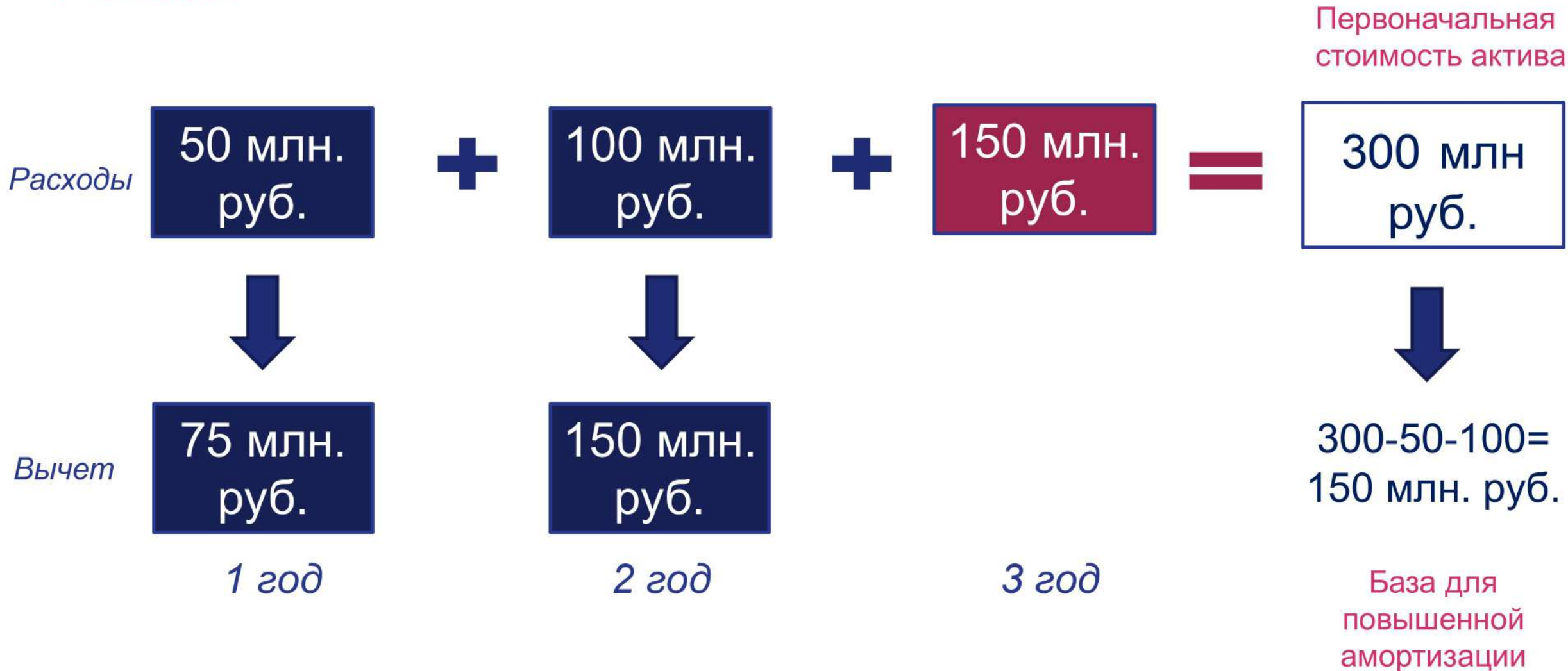
2 год – потратили 100 млн руб., но амортизируемого имущества не создали

3 год – потратили еще 150 млн. руб., и создали амортизируемое имущество



Механизмы использования льготы

Решение



Механизмы использования льготы (повышенная амортизация)

Метод начисления амортизации – линейный. Норма амортизации 25%.

	300 млн. руб.	75 млн. руб.	75 млн. руб.	75 млн. руб.	75 млн. руб.
без повышения	150 млн. руб.	37,5 млн. руб.	37,5 млн. руб.	37,5 млн. руб.	37,5 млн. руб.
с повышением 1,5	$150 \cdot 1,5 = 225$ млн. руб.	56,3 млн. руб.	56,3 млн. руб.	56,3 млн. руб.	56,3 млн. руб.
Итого	$150 + 225 = 375$ млн руб.	93,8 млн руб.	93,8 млн руб.	93,8 млн руб.	93,8 млн руб.
		1 год	2 год	3 год	4 год

2 пункт

3) У кого создается амортизируемое имущество?

Заказчик

- Заказчик покупает НИОК(Т)Р (амортизируемое имущество)
↓
- Амортизируемое имущество принимается на учет заказчика

Заказчик будет применять повышенную амортизацию



Исполнитель

- Исполнитель делает НИОКТР в интересах заказчика (заказчик – коммерческая организация)
- У исполнителя работ амортизированное имущество не создается

Исполнитель будет применять первый механизм (через умножение на 1,5 и включение в состав затрат по производству и реализации)

2 пункт

3) У кого создается амортизируемое имущество?

Если заказчик, например, государственный орган, и права собственности на результаты по договору остаются у исполнителя?



Если заказчик и исполнитель – это одна и та же организация?



Амортизированное имущество создается у исполнителя и он будет начислять повышенную амортизацию

Для чего введено понятие «исполнитель проекта»?

«Для целей настоящего Положения под исполнителем НИОК(Т)Р понимается организация, выполняющая НИОК(Т)Р, в том числе в инициативном порядке, при отсутствии заказчика.»



Часто под исполнителем понимают **сторону договора** (есть заказчик, и есть исполнитель)

Но есть случаи, когда НИОКР выполняется
без договора



Одна и та же организация может быть
и исполнителем, и заказчиком!

3 пункт

Исполнители НИОК(Т)Р, **за исключением исполнителей НИОК(Т)Р, выполняемых в рамках государственных программ** научных исследований, научно-технических программ, мероприятий по научному обеспечению государственных программ (подпрограмм), договоров с республиканскими органами государственного управления, иными государственными организациями, подчиненными Правительству Республики Беларусь, другими государственными органами и иными государственными организациями, подчиненными Президенту Республики Беларусь, местными исполнительными и распорядительными органами, могут применять повышающий коэффициент до 1,5 включительно только в отношении учитываемых при налогообложении прибыли затрат, непосредственно связанных с выполнением НИОК(Т)Р

3 пункт

Те, организации, которые выполняют НИОКТР в рамках госпрограмм и т.п. не могут пользоваться льготой?

Это неверная интерпретация!

- В пункте 2 все определено: все заказчики и исполнители НИОКТР могут применять льготу, если работа зарегистрирована госреестре
 - Но с учетом особенностей, изложенных в пунктах 3 и 4
-

3 пункт (какие особенности устанавливаются?)

Особенность заключается в ограничении статей затрат для НИОКТР, исполнителями которых выступают кто угодно, кроме заказчиков в рамках госпрограмм, ГПНИ, НТП и т.д.

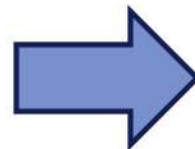
Эта особенность налагает ограничения **по статьям затрат**, которые могут быть учтены с целью применения вычета

Таким образом, если исследование проводится, например, в рамках Госпрограммы, то ограничения пункта 3 на него не распространяется и можно применять повышающий коэффициент ко всей стоимости работы

3 пункт

Почему для НИОКТР, выполняемых за бюджетные средства, нет ограничений по статьям затрат?

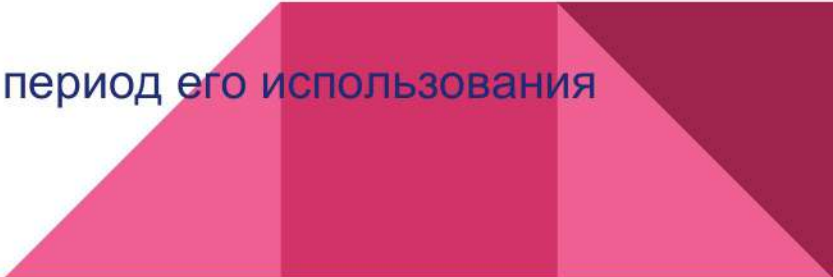
- Это обусловлено тем, что для планирования себестоимости затрат существуют четкие инструкции, которые доступны как исполнителю так и заказчику, а также эксперту, который будет оценивать калькуляцию затрат по той или иной НИОК(Т)Р



*Методические рекомендации
по планированию, учету и
калькулированию себестоимости
научно-исследовательских,
опытно-конструкторских,
опытно-технологических работ
(приказ ГКНТ)*

Таким образом, перечень из 5 допустимых статей
затрат определен с целью недопущения
злоупотреблений

Статьи затрат

- затраты на приобретение и изготовление инструментов, приспособлений, приборов, стендов, аппаратов, механизмов, устройств и другого специального оборудования, необходимого для выполнения НИОК(Т)Р, включая затраты на их проектирование, транспортировку и установку;
 - стоимость сырья и материалов, комплектующих изделий, полуфабрикатов, работ и услуг, необходимых для выполнения НИОК(Т)Р;
 - расходы на оплату труда (выплату вознаграждения) физических лиц, привлекаемых к выполнению НИОК(Т)Р по трудовым (гражданско-правовым) договорам;
 - обязательные страховые взносы в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные в порядке, установленном законодательством, на выплаты, указанные в абзаце четвертом настоящего пункта;
 - амортизационные отчисления по амортизируемому имуществу за период его использования исключительно при выполнении НИОК(Т)Р.
- 

4 пункт

- Определены основные условия применения коэффициента 1,5



соответствующие расходы отражены в установленном порядке в бухгалтерском учете



соответствующие расходы **учтены** (**подлежат учету**) исполнителем НИОК(Т)Р при налогообложении прибыли в составе затрат по производству и реализации



имеется решение **руководителя организации**, применяющей повышающий коэффициент, утверждающее конкретный размер повышающего коэффициента за соответствующий период

Применение заказчиками
и исполнителями повышающего
коэффициента до 1,5 к расходам
на НИОК(Т)Р: сложное постановление
простыми словами