



Как нарастить частные инвестиции в научные исследования в России?

Ключевым фактором успеха высокотехнологичных компаний является эффективность их расходов на НИОКР. Именно успешная инновационная деятельность создает особые конкурентные преимущества, и, как результат, эти компании показывают темпы роста выручки, добавленной стоимости и других финансовых параметров, значительно превосходящие средние по своей отрасли.

На текущий момент по масштабам внутренних затрат на НИОКР и их доле в ВВП Россия существенно отстает от ведущих стран мира. Доля частных компаний, осуществляющих исследования и разработки в России существенно ниже, чем в других странах.

Причинами низкого уровня частных инвестиций в НИОКР является общее ужесточение налогового администрирования, а также то, что действующая налоговая политика недостаточно стимулирует высокотехнологичные компании инвестировать в НИОКР и сохраняется значительное число барьеров, ограничивающих применение такими компаниями льгот по НИОКР.

Борис ТИТОВ:



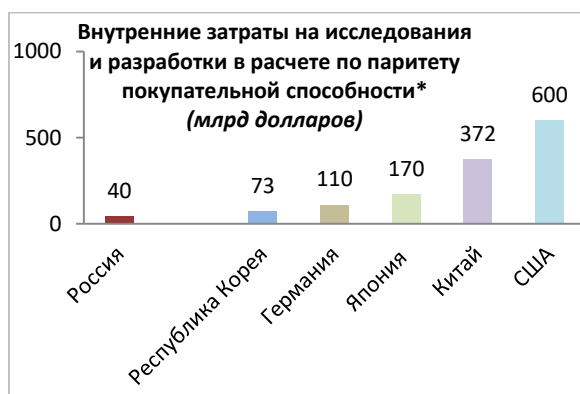
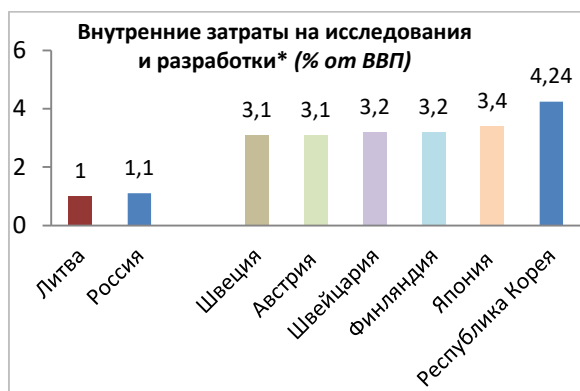
Частные высокотехнологичные компании являются ключевым драйвером экономики во всех развитых странах мира и традиционно являются одной из основных целевых групп, на развитие которых направлены значительные меры государственной поддержки.

Государственная политика должна быть направлена главным образом на поддержку и стимулирование инновационной активности высокотехнологичных компаний и наращивание доли НИОКР в экономике.

Сегодня нам, с целью ускорения технологического развития Российской Федерации за счет увеличения количества организаций, осуществляющих технологические инновации, и наращивания частных инвестиций в НИОКР необходимо, по примеру других стран, принять пакет мер по улучшению качества налогового администрирования учета и списания затрат на НИОКР.

Вводная: какого текущее состояние научных исследований и разработок в России?

На текущий момент по масштабам внутренних затрат на НИОКР и их доле в ВВП Россия существенно отстает от ведущих стран мира (1,1% от ВВП и 40 млрд долларов в расчете по паритету покупательной способности).

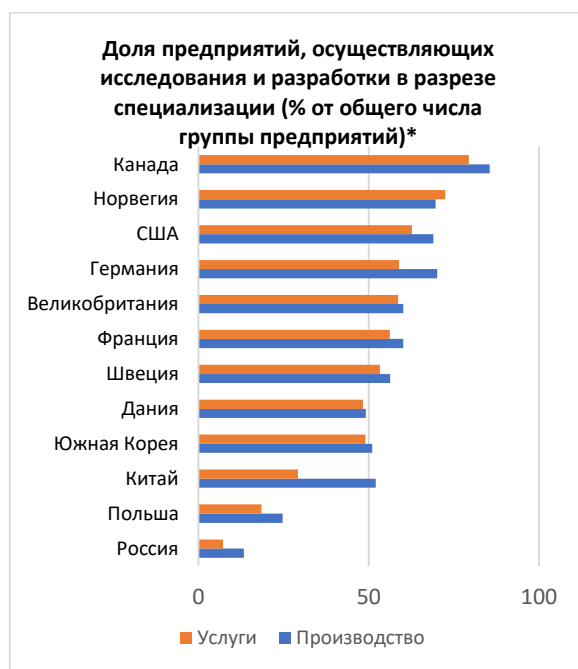


Источник: Институт статистики ЮНЕСКО

Если в большинстве стран НИОКР финансируются за счет собственных средств предприятий, то в России на сегодняшний день доля предприятий в общих расходах на НИОКР составляет лишь 30 %, а большая часть финансируется за счет средств федерального и региональных бюджетов (60-70 % всех расходов).

В результате того, что собственных средств у компаний недостаточно для проведения НИОКР, а заемное финансирование и средства, предусмотренные государственным бюджетом, недоступны, в России доля компа-

ний, осуществляющих исследования и разработки, существенно ниже, чем в других странах.



Источник: OECD Innovation Indicators 2019

Согласно списку крупнейших компаний, инвестирующих в исследования и разработки (рейтинг 1000 Study), единственная компания, зарегистрированная в России и входящая в топ-1000, — ПАО «Газпром» (512-е место, объем инвестиций в НИОКР — 0,281 млрд долл.). В отличие от других стран, где компании-единобоги относятся к таким секторам

экономики, как телекоммуникации, производство медицинской техники и оборудования, фармацевтика, производство электрических приборов, оборудования и машиностроение, Россия пока представлена единственной компанией, относящейся к сырьевому сектору.

Какие налоговые льготы предусмотрены для высокотехнологичных компаний, выполняющих НИОКР в России?

В Российской Федерации согласно ст. 262 НК РФ налогоплательщики осуществляющие расходы на НИОКР имеет право включить расходы на НИОКР в сумму расходов для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Кроме того, согласно п. 7 ст. 262 НК РФ налогоплательщик, осуществляющий расходы на НИОКР, по перечню НИОКР установленному постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2008 № 988, вправе включать указанные расходы в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ) в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.

Налогоплательщики, использующие право применения коэффициента 1,5 к фактически произведенным расходам на НИОКР должны согласно п. 8 ст. 262 НК РФ одновременно с налоговой декларацией по итогам налогового периода, в котором завершены НИОКР (отдельные этапы работ) предоставить в налоговый орган также отчет о выполненных НИОКР (отдельных этапах работ).

По данным ФНС («О налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций, форма № 5-П»), в 2019 году учли в расходах компании НИОКР 1037 компаний на 64,9 млрд руб., однако воспользоваться коэффициентом 1,5 смогли всего 65

компаний, заявивших 12,5 млрд руб. расходов. В январе — июне 2020 года учли в расходах НИОКР 644 компании на 20,9 млрд руб., воспользоваться коэффициентом 1,5 смогли только 38 компаний на общую сумму 1,7 млрд руб. То есть большая часть компаний вынуждена финансировать НИОКР из прибыли.

В первую очередь это связано с тем, что на практике российские налоговые органы предъявляют требования, чтобы результаты НИОКР имели общенаучную или общетехнологическую значимость и новизну.

Кроме того, высокотехнологичные компании сообщают о следующих проблемах, ограничивающих применение налоговых льгот:

- Ограниченное число видов деятельности, в отношении которых может применяться повышенный коэффициент 1,5;
- Невозможность учесть расходы на НИОКР с коэффициентом 1,5 до окончания НИОКР;
- Включение расходов на НИОКР как с коэффициентом 1, так и при применении коэффициента 1,5 является фактически срабатыванием профиля риска и автоматически вызывает камеральную или выездную проверку со стороны налоговой инспекции;
- Проведение экспертизы отчета о выполненных НИОКР, инициированной налоговой инспекцией, не вполне прозрачно для компаний (тем более что компетенции в каждой области НИОКР уникальны) и не предусматривает апелляции результатов экспертизы в авторитетных учреждениях. Экспертиза также фактически запрещает применять коэффициент 1,5 в случае, если НИОКР завершился неудачей. Регистрация признанного в России и за границей патента также не является основанием признания НИОКР состоявшейся.

Российское налоговое законодательство также предусматривает возможность ускоренной амортизации основных средств. Ее применяют для того, чтобы быстрее перене-

сти стоимость основного средства на выпускаемую продукцию. У компании появляется возможность сэкономить налог на прибыль юридических лиц. Экономия налога на прибыль достигается за счет того, что амортизационные отчисления увеличивают расходы, а значит, уменьшают налоговую базу.

Налоговый кодекс Российской Федерации не позволяет применять ускоренную амортизацию для любых основных средств, а только в отношении некоторых. Случаи применения ускоренной амортизации, а также повышающие коэффициенты установлены в ст. 259.3 НК РФ. При этом повышающие коэффициенты определены в максимально допустимом размере, которые компания может применять для ускорения списания стоимости имущества. Устанавливать меньшие коэффициенты не запрещено.

Налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный **коэффициент, но не выше 2** в отношении:

- основных средств, функционирующих в условиях высокой агрессивности среды или повышенной сменности;

- основных средств, используемых для ведения сельскохозяйственной производственной деятельности;

- основных средств организаций, имеющих статус резидента промышленно-производственной или туристско-рекреационной особой экономической зоны либо участника свободной экономической зоны;

- основных средств, относящихся к объектам (за исключением зданий), имеющим высокую энергетическую эффективность или к объектам (за исключением зданий), имеющим высокий класс энергетической эффективности;

- основных средств, относящихся к технологическому оборудованию, которое используется с применением наилучших доступных технологий;

- основных средств, произведенных на основании специального инвестиционного соглашения.

Налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный **коэффициент, но не выше 3** в отношении:

- основных средств, находящихся в лизинге;

- основных средств, используемых только в целях научно-технической деятельности;

- основных средств, используемых исключительно при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья;

- основных средств, используемых в сфере водоснабжения и водоотведения.

При применении линейного метода норму амортизации, рассчитанную по правилам пункта 2 статьи 259.1 НК РФ, нужно умножить на соответствующий повышающий коэффициент. При применении нелинейного метода норму амортизации, установленную пунктом 5 статьи 259.2 НК РФ, нужно умножить на соответствующий коэффициент.

Одновременно применять к основной норме амортизации более одного повышающего коэффициента не допускается (п. 5 ст. 259.3 НК РФ).

Международный опыт

В рамках создания благоприятных условий предприятиям для проведения НИОКР, большинство стран использует как прямые, так и косвенные инструменты поддержки высокотехнологичных компаний, из которых важнейшими являются налоговые меры, направленные на высвобождение собственных средств предприятий для реализации НИОКР.

В мировой практике в рамках реализации налоговых льгот по налогу на прибыль применяется два инструмента: налоговые зачеты (Tax Credits — TC) и налоговые вычеты (Tax

Deduction/Allowance — TA). Первый инструмент предполагает вычет расходов на НИОКР из суммы начисленного налога на прибыль, в то время как второй инструмент предполагает вычет расходов на НИОКР из прибыли предприятия.

Кроме того, в рамках налогового стимулирования НИОКР во многих странах также действуют механизмы ускоренной амортизации расходов на НИОКР.

Страна	Налоговая льгота	Название НПА	Порядок расчета
Канада (федеральный уровень)	Investment tax credit	Закон о подоходном налоге (Income Tax Act)	Из налога на прибыль вычитаются 35% от расходов на НИОКР за год в пределах 3 млн \$. Если соответствующая сумма окажется больше чем налог, то излишек возвращается деньгами (т.е. при отсутствии прибыли может быть возвращено вплоть до 1 050 000\$) Из налога на прибыль вычитаются 15 % от расходов на НИОКР объемом свыше 3 млн \$. При этом, существует возможность получить 40 % от этих 15 % деньгами.
	Accelerated Investment Incentive	Закон о подоходном налоге (Income Tax Act) Правила взимания подоходного налога (Income Tax Regulations)	В первый год, когда компания понесла капитальные затраты на приобретение производственного, перерабатывающего оборудования, оборудования для выработки чистой энергии, транспортных средств с нулевым уровнем выбросов, ей доступна возможность 100% вычета на амортизацию В отношении капитальных затрат на приобретение остальной техники, оборудования, зданий, в первый год амортизация доступна по ставкам в три раза превышающим стандартные ставки.
Франция	R&D tax credit	Статья 244 кватер В Французского налогового кодекса	Из налога на прибыль вычитаются 30% от квалифицированных расходов на НИОКР в пределах 100 млн евро. Если соответствующая сумма будет превышена, то ставка для превышающих расходов снижается до 5 %.
	Accelerated depreciation	Статья 39 АА квинквиес Французского налогового кодекса	В отношении оборудования, используемого для выполнения НИОКР компании могут применять ускоренную амортизацию . Применимые коэффициенты составляют 1,5, 2 и 2,5 в зависимости от стандартного срока службы оборудования (соответственно 3-4 года, 5-6 лет, более 6 лет). Указанные коэффициенты умножаются

			на коэффициент амортизации в рамках линейного метода амортизации соответствующего типа имущества.
Индонезия	Super deduction on eligible R&D expenses	Government Regulation No. 45 of 2019 MoF Regulation No.153/PMK.010/2020 (PMK-153) issued on 9 October 2020	Индонезийские компании могут претендовать на вычет до 300% квалифицированных расходов на НИОКР из прибыли предприятия: 100 % фактических затрат, понесенных в соответствующем году; 50 % когда приобретаются права интеллектуальной собственности (регистрируется патент) в Индонезии; 25 % когда регистрируются права зарубежом; 100 % когда достигается стадия коммерциализации; 25 % если вышеперечисленные действия выполняются при содействии специального государственного учреждения.

Более подробно рассмотрим Канадскую модель применения налоговых зачетов в отношении расходов на НИОКР и ускоренной амортизации капитальных затрат, связанных с выполнением НИОКР.

Опыт Канады в части применения налоговых зачетов в отношении расходов на НИОКР

1. Общая информация:

Программа научных исследований и экспериментальных разработок (SR&ED) предусматривает налоговые зачеты для поощрения канадских предприятий любого размера и во всех секторах к проведению исследований и разработок (R&D) в Канаде.

Программа SR&ED предоставляет более 3 миллиардов долларов налоговых льгот более чем 20 000 заявителей ежегодно, что делает ее единственной крупнейшей федеральной программой, поддерживающей бизнес-исследования и разработки в Канаде. Программа находится в ведении Канадского налогового агентства (CRA).

2. Кто может воспользоваться льготой?

Любые Канадские компании, которые инвестируют в исследования и разработки, могут подать заявку на получение налогового зачета на НИОКР вне зависимости от их размера, отрасли или области технологий.¹

Канадский закон о подоходном налоге (ст. 248(1) Income Tax Act) для целей налогообложения определяет НИОКР или **scientific research and experimental development** как систематические исследования, которые проводятся в области науки или техники посредством эксперимента или анализа, в т.ч.:

- фундаментальные исследования, проводимые для развития научных знаний без особого практического применения;
- прикладные исследования, проводимые для развития научных знаний с конкретным практическим применением;
- экспериментальные разработки для достижения технологического прогресса в целях создания новых или улучшения существующих материалов, устройств, продуктов или процессов, включая их постепенные улучшения;
- определенные виды вспомогательных работ, включающие: **инжиниринг (engineering)**, дизайн, исследование операций, математический анализ, компьютерное программирование, сбор данных, тестирование и психологические исследования.

НИОКР также должен быть связан с научным или технологическим прогрессом.²

Кроме того, у компании, приступающей к выполнению НИОКР должна существовать технологическая неопределенность относительно возможности достичь определенного

результата или цели и того как этого добиться на основе общедоступных научных или технологических знаний, ею должны быть сформулированы гипотезы, направленные на уменьшение или устранение таких неопределенностей, проведена проверка указанных гипотез путем эксперимента или анализа, разработаны логические выводы, основанные на результатах эксперимента или анализа.³

К видам НИОКР, на которые **не распространяются** налоговые зачеты, относятся:

- исследования рынка или продвижение продаж;
- исследования, связанные с контролем качества или текущими испытаниями материалов, устройств, продуктов или процессов;
- исследования в области социальных или гуманитарных наук;
- исследования, связанные с разведкой или добычей полезных ископаемых, нефти или природного газа;
- исследования, связанные с коммерческим производством нового или улучшенного материала, устройства или продукта, или коммерческим использованием нового или улучшенного процесса;
- исследования, связанные с изменением стиля;
- регулярный сбор данных;

Если исследование завершилось неудачей компания все-равно вправе претендовать на получение зачета.⁴

Допустимыми расходами на НИОКР для целей получения налогового зачета согласно ст37(1) Канадского закона о подоходном

1 <https://www.canada.ca/en/revenue-agency/campaigns/supporting-research-development.html>

2 <https://www.canada.ca/content/dam/cra-arc/formspubs/pbg/t661/t661-15e.pdf> ячейка 242

https://www.canada.ca/en/revenue-agency/services/scientific-research-experimental-development-tax-incentive-program/eligibility-work-investment-tax-credits.html#s2_1_3

3 <https://www.canada.ca/content/dam/cra-arc/formspubs/pbg/t661/t661-15e.pdf> ячейка 244

https://www.canada.ca/en/revenue-agency/services/scientific-research-experimental-development-tax-incentive-program/eligibility-work-investment-tax-credits.html#s2_1_3

4 https://www.ey.com/en_ca/tax-incentives-and-sred/top-10-sred-myths-to-leave-behind-today

https://www.canada.ca/en/revenue-agency/services/scientific-research-experimental-development-tax-incentive-program/eligibility-work-investment-tax-credits.html#s2_1_3

налоге⁵ признаются текущие затраты компании, такие как:

- заработная плата сотрудников, непосредственно участвующих в выполнении НИОКР (кроме вознаграждений/бонусов, размер которых поставлен в зависимость от прибыли компании);

- расходы на сырье, вещества и материалы, использованные при выполнении НИОКР;

- накладные расходы, относящиеся к выполнению НИОКР (канцелярские товары, коммунальные услуги, налоги на имущество и затраты на техническое обслуживание);

- 80% платежей по контрактам подрядчикам на выполнение НИОКР (когда заказчик имеет исключительные права на НИОКР);

- 80% платежей третьим лицам на выполнение НИОКР (когда заказчик получает неисключительные права на НИОКР, но преимущественное право использовать результаты НИОКР).

Капитальные затраты на приобретение техники, оборудования, зданий с 2014 года не подпадают под понятие расходов на НИОКР для целей применения налогового зачета по расходам на НИОКР в рамках механизма SR&ED Tax Incentives (соответствующая статья 37(1)(b) исключена из закона), однако, могут быть вычтены из прибыли компании как расход на амортизацию (отчисления на капитальные затраты).⁶

Стоит отметить, что объемы государственной помощи (гранты, субсидии и т.п.) полученной компанией, проводящей НИОКР вычитаются из расходов на НИОКР, которые учитываются для целей получения налогового зачета.⁷

3. Как рассчитывается льгота?

⁵ <https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/acts/i-3.3/page-27.html#docCont>

⁶ <https://www.canada.ca/en/revenue-agency/services/scientific-research-experimental-development-tax-incentive-program/capital-expenditures-policy.html>

⁷ https://www.canada.ca/en/revenue-agency/services/scientific-research-experimental-development-tax-incentive-program/assistance-contract-payments-policy.html#s4_1_1

Инвестиционный налоговый зачет (investment tax credit - ИТС) (ст. 127.1) предполагает уменьшение подлежащего уплате подоходного налога. При соблюдении определенных условий возмещается в форме денежных средств (кэшбэк) налоговым агентством (refund).⁸

Частные канадские компании (Canadian-controlled private corporations - ССПС) могут получить:

- возмещаемый ИТС по повышенной ставке 35% от квалифицированных расходов на НИОКР за год в пределах 3 млн \$. Если соответствующая сумма окажется больше чем налог, то излишек возвращается деньгами (т.е. при отсутствии прибыли может быть возвращено вплоть до 1 050 000\$);

- невозмещаемый ИТС по базовой ставке 15 % от расходов НИОКР объемом свыше 3 млн \$. При этом, существует возможность получить 40 % от этих 15 % деньгами.

В любом случае минимальная инвестиционный налоговый зачет ИТС составляет не менее 15% и может достигать 35% от квалифицированных расходов компании на НИОКР. Неиспользованные ИТС можно применять к налогам, подлежащим уплате за другие годы (за предыдущие 3 года и за последующие 20 лет).

Другие компании, не подпадающие под категорию частных канадских компаний (ССПС) во всех случаях могут получить только невозмещаемый ИТС в размере 15% от расходов НИОКР, который может быть использован только для уменьшения, подлежащего уплате подоходного налога.

<https://www.international.gc.ca/investors-investisseurs/assets/pdfs/download/factsheet-rd.pdf>

⁸ <https://www.international.gc.ca/investors-investisseurs/assets/pdfs/download/factsheet-rd.pdf>; <https://www.canada.ca/en/revenue-agency/services/scientific-research-experimental-development-tax-incentive-program/overview.html>

Illustration of the federal SR&ED program on \$5 million of qualified SR&ED expenditures (CAD\$)

Company category	SR&ED expenditures	Credit Rate	% Refund	Refundable tax credit (cash back)	Non-refundable tax credit (reduce taxes)
Foreign-controlled corporations and all corporations not eligible for CCPC status	First \$3 million	15%	N/A	N/A	\$450,000
	Remaining \$2 million	15%	N/A	N/A	\$300,000
Total	N/A	N/A	N/A	N/A	\$750,000
Canadian-controlled private corporations (CCPCs)	First \$3 million	35%	100%	\$1,050,000	N/A
	Remaining \$2 million	15%	40%	\$120,000	\$180,000
Total	N/A	N/A	N/A	\$1,170,000	\$180,000

В каждой провинции и территории Канады (за отдельными исключениями) также действуют свои собственные программы налоговых льгот на НИОКР. При том, что провинциальные налоговые льготы должны быть вычтены из базы федеральной налоговой льготы, совокупная выгода для компаний, проводящих НИОКР все-равно получается в два раза больше, чем выгода только от одной федеральной льготы. Помимо снижения провинциальных налогов, многие провинции имеют налоговые льготы на НИОКР, которые могут быть возвращены в денежной форме.

4. Процедура получения льготы:

Чтобы заявить о расходах на НИОКР в целях получения инвестиционного налогового зачета на НИОКР компания должна подать заполненные формы T661 (для расчета расходов на НИОКР) и T2SCH31 (для получения инвестиционного налогового зачета). Подать их необходимо не позднее чем через 12 месяцев после подачи налоговой декларации по подоходному налогу.⁹

От компаний требуется также сохранять информацию и записи, подтверждающие, что работы по НИОКР были выполнены и допустимые расходы были произведены в течение года. Деловая среда, в которой выполняется работа SR&ED, влияет на тип и источники доказательств, которые доступны для поддержки утверждения SR&ED. Налоговое агентство может попросить предоставить

подтверждающую документацию, которая была создана во время выполнения работ по НИОКР. Для компаний, подающих заявку на льготу впервые налоговое агентство помогает определить доказательства, которые можно использовать для подтверждения работ по НИОКР и связанных с ними расходов.¹⁰

После подачи заявки на получение налоговой льготы на НИОКР, налоговое агентство проверяет ее на предмет полноты. Если заявка выбирается налоговым агентством для детального рассмотрения, эксперты CRA могут посетить предприятие. Они могут поговорить с техническим и финансовым персоналом, непосредственно участвующим в выполнении НИОКР и изучить документы, подтверждающие заявку на налоговую льготу по НИОКР. Консультант по исследованиям и технологиям оценивает заявленную работу, чтобы убедиться, что она соответствует определению НИОКР. Финансовый эксперт проверяет затраты, связанные с НИОКР, чтобы убедиться, что они являются допустимыми расходами на НИОКР.

После завершения экспертизы CRA информирует компанию о подтвержденных или неподтвержденных расходах на НИОКР и инвестиционных налоговых зачетах. Это может привести к пересмотру налоговой декларации. Если проверяемая компания считает, что факты были неправильно истолкованы или закон был применен неправильно, она имеет право возразить против большинства решений, подав мотивированно заявление в CRA с объяснением всех причин возражения и указанием всех относящихся к делу фактов. На подачу заявления отводится до 90 дней. Если возражения не были удовлетворены налоговым агентством компания имеет право подать иск в налоговый суд Канады.¹¹

⁹ <https://www.canada.ca/en/revenue-agency/services/scientific-research-experimental-development-tax-incentive-program/claim-sred-tax-incentive-how-claim.html>

¹⁰ <https://www.canada.ca/en/revenue-agency/services/scientific-research-experimental-development-tax-incentive-program/claim-sred-tax-incentive-what-documents-required.html>

¹¹ <https://www.canada.ca/en/revenue-agency/services/scientific-research-experimental-development-tax-incentive-program/claim-sred-tax-incentive-after-claim.html>

Опыт Канады в части ускоренной амортизации капитальных затрат, связанных с выполнением НИОКР

1. Общая информация:

Капитальные затраты на приобретение техники, оборудования, зданий с 2014 года не подпадают под понятие расходов на НИОКР для целей применения налогового зачета по расходам на НИОКР в рамках механизмов SR&ED Tax Incentives (соответствующая статья 37(1)(b) исключена из закона), однако согласно ст. 20 (1) (а) Канадского закона о подоходном налоге (Income Tax Act)¹² могут быть вычтены из прибыли компании как расход на амортизацию (отчисления на капитальные затраты).¹³

Такая возможность предоставляется канадским компаниям в рамках механизма **Capital Cost Allowance (CCA)**.

2. Какие капитальные затраты могут быть вычтены из прибыли компании как расход на амортизацию?

В капитальные затраты включается:

- стоимость приобретенного имущества;
- часть юридических, бухгалтерских, инженерных, монтажных и других расходов, связанных с приобретением имущества;
- стоимость любых дополнений или улучшений, внесенных в имущество после его приобретения.

Из капитальных затрат вычитается:

- выручка от реализации имущества (но не выше его первоначальной стоимости);
- любая помощь (включая налоговые льготы) для приобретения имущества;

- любые ранее заявленные вычеты в отношении этого класса имущества CCA.

Не только материальные, но и отдельные нематериальные активы с ограниченным сроком действия, такие как: деловая репутация, торговые марки, лицензии, патенты, авторские права могут являться амортизируемым имуществом.¹⁴

Имущество не подлежащее вычету из прибыли в качестве расходов на амортизацию перечислено в ст.1102 Income Tax Regulations¹⁵ и включает в себя, в частности: земельные участки, имущество, которое не было приобретено в целях получения прибыли, производства искусства, яхты, поля для гольфа и т.п.

3. Порядок расчета вычета капитальных затрат из прибыли компании как расхода на амортизацию

Размер вычета зависит от вида амортизируемого имущества.

Каждому виду амортизируемого имущества присвоен свой класс (CCA Class) и ежегодная процентная ставка вычета (CCA Rate). Перечень классов и процентных ставок указан в ст. 1100(1) Income Tax Regulations¹⁶, а также на официальном сайте Налогового Управления Канады – CRA.¹⁷

Компании не должны обязательно использовать максимальный процент в каком-либо году, а могут заявить минимальный, вплоть до 0%, чтобы сохранить накопленный процент для будущих периодов. **В случае отсутствия необходимости платить налог в текущем году, заявлять вычет можно в последующих годах при возникновении прибыли и обязательства по уплате налога.**¹⁸

¹² <https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/acts/l-3.3/page-17.html#docCont>

¹³ <https://www.canada.ca/en/revenue-agency/services/scientific-research-experimental-development-tax-incentive-program/capital-expenditures-policy.html>

¹⁴ Worldwide Capital and Fixed Assets Guide 2020

¹⁵ https://laws.justice.gc.ca/eng/regulations/C.R.C.,_c._945/page-29.html#h-586441

¹⁶ https://laws.justice.gc.ca/eng/regulations/C.R.C.%2C_c._945/page-27.html#docCont

¹⁷ <https://www.canada.ca/en/revenue-agency/services/tax/businesses/topics/sole-proprietorships-partnerships/report-business-income-expenses/claiming-capital-cost-allowance/classes.html>

¹⁸ <https://www.canada.ca/en/revenue-agency/services/tax/businesses/topics/sole-proprietorships-partnerships/report-business-income-expenses/claiming-capital-cost-allowance/basic-information-about-capital-cost-allowance.html>

Отдельные примеры классов и процентных ставок ССА

CCA Class	CCA Rate	Описание - Description
1	4%	Большинство зданий, приобретенных после 1987 года, если они не входят в другие классы. Также включает сантехнику, электропроводку, арматуру, оборудование для отопления / кондиционирования и т. п.
8	20%	Имущество не относящееся к другим классам, такое как мебель, бытовая техника, копировальные аппараты, телефонное оборудование, факсы, рекламные вывески, холодильное оборудование.
10	30%	Универсальное оборудование для электронной обработки данных (компьютерное оборудование) и системное программное обеспечение для него.
10.1	30%	Легковые автомобили, приобретенные в текущем налоговом году, стоимостью более 30 000\$
12	100%	Фарфор, столовые приборы, постельное белье, медицинские или стоматологические инструменты
43	30%	Механизмы и оборудование используемые для производства товаров в целях их продажи или сдачи в аренду
46	30%	Сетевое оборудование и программное обеспечение для него, приобретенные после 2004 года

Важное правило – в тот год, в котором имущество было приобретено, вычет не может превышать 50% показателя, установленного для соответствующего класса («**half-year rule**»).

Ежегодно допустимая норма амортизации определяются путем применения установленной ставки к каждому классу на основе уменьшающегося остатка.

Для оборудования, используемого при выполнении НИОКР нет какой-либо особой

ставки. Она определяется на основе принадлежности такого оборудования к одному из классов ССА.¹⁹

Пример расчета вычета для оборудования электронной обработки данных в первые три года его использования:

- Оборудование куплено за 30 000\$;
- Оно относится к классу 10, которому соответствует процентный показатель – 30 %.
- В первый год вычет будет составлять: 30 000\$ x 15% = 4 500\$ (поскольку действует правило первого года);
- Во второй год вычет будет составлять: 25 500\$ x 30% = 7 650\$;
- И на третий год вычет будет составлять 17 850\$ x 30% = 5 335\$;
- Это будет продолжаться до тех пор, пока оборудование не будет полностью амортизировано до нуля или не будет утилизировано.

Для имущества, приобретаемого компаниями с 2019 по 2028 год в Канаде с 2018 года действует программа ускоренной амортизации «Accelerated Investment Incentive».²⁰

Соответствующие нововведения, предусмотренные программой закреплены в статьях 1102 (2), 1102 (2.01), 1104 (4) Income Tax Regulations.²¹

Программа предусматривает, что **в первый год**, когда было приобретено имущество:

- производственное, перерабатывающее оборудование, оборудование для выработки чистой энергии, транспортные средства с нулевым уровнем выбросов (классы 53, 43.1, 43.2, 54, 55) компании доступна возможность **100% вычета на амортизацию**, если оно было приобретено до 1 января 2024 года, 75% - если приобретено в период с 2024-2025 г.г. и

¹⁹ Worldwide Capital and Fixed Assets Guide 2020

²⁰ <https://www.canada.ca/en/revenue-agency/services/tax/businesses/topics/sole-proprietorships-partnerships/report-business-income-expenses/claiming-capital-cost-allowance/accelerated-investment-incentive.html#FullExpMP>

²¹ https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/regulations/c.r.c.,_c._945/page-27.html#h-585539
https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/regulations/c.r.c.,_c._945/page-30.html#h-586661

55% - если приобретено в период с 2026-2027 г.г. (не действует правило «half-year rule»).

Chart 1

Purchase of equipment: \$10,000				
Example – M&P equipment – Class 53 – CCA rate 50%	CCA under old rules (subject to half-rate rule)	Phase One – available for use before 2024	Phase Two – available for use in 2024, 2025	Phase Two – available for use in 2026, 2027
Year 1	\$2,500	\$10,000	\$7,500	\$5,500
Year 2	\$3,750	\$0	\$1,250	\$2,250

- для остального имущества компания может применить повышенные процентные ставки вычета на амортизацию **в три раза превышающие обычные установленные ставки**, если оно было приобретено до 1 января 2024 года и в два раза превышающие обычно установленные ставки, если оно было приобретено в период с 2024 по 2028 год (не действует правило «half-year rule»).

Chart 3

Purchase of equipment: \$10,000			
Example – Class 8 – CCA rate 20%	CCA under old rules (subject to half-rate rule)	Phase One – available for use before 2024	Phase Two – available for use after 2023 but before 2028
Year 1	\$1,000	\$3,000	\$2,000
Year 2	\$1,800	\$1,400	\$1,600

Важное условие для применения ускоренной амортизации, что имущество было не просто приобретено в соответствующем году, но и начало использоваться в этот год.²²

4. Процедура получения:

Заявки на вычет капитальных затрат из прибыли компании как расхода на амортизацию подаются ежегодно в составе формы T2SCH8 налоговой декларации по налогу на прибыль.²³

Что можно предложить?

С целью ускорения технологического развития Российской Федерации за счет увеличения количества организаций, осуществляющих технологические инновации, и наращивания частных инвестиций в НИОКР необходимо реализовать следующие меры по улучшению качества налогового администрирования учета и списания затрат на НИОКР в отношении высокотехнологичных компаний:

1. Облегчить процедуры применения льготы по НИОКР:

- предусмотреть право налогоплательщика в инициативном порядке проводить экспертизу результатов НИОКР в государственных академиях наук, федеральных и национальных исследовательских университетах, государственных научных центрах, национальных исследовательских центрах, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации;

- предусмотреть в Налоговом кодексе возможность списания расходов на НИОКР, если НИОКР не имеет достаточной новизны, но информация о соответствующих результатах не является общедоступной в силу коммерческой тайны или других причин;

- предусмотреть право налогоплательщика, получившего патент на результаты выполненных НИОКР, на применение коэффициента 1,5 без проведения экспертизы;

- переориентировать экспертизы, проводимые в рамках получения льгот по НИОКР с коэффициентом 1,5, с оценки результата НИОКР на подтверждение самого факта проведения НИОКР.

2. В отношении применения коэффициента 1,5 в составе прочих расходов:

- повышение коэффициента (с 1,5 до 2) к расходам на НИОКР для видов исследований, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2008 № 988, а также для налогоплательщиков, получивших статус высокотехнологичных компаний;

- с участием предпринимательского сообщества обеспечить регулярное обновление перечня НИОКР, установленного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2008 № 988. На первом этапе — теми

²² <https://www.canada.ca/en/revenue-agency/services/tax/businesses/topics/sole-proprietorships-partnerships/report-business-income-expenses/claiming-capital>

[cost-allowance/accelerated-investment-incentive.html#FullExpMP](https://www.canada.ca/en/revenue-agency/services/tax/businesses/topics/sole-proprietorships-partnerships/report-business-income-expenses/claiming-capital-cost-allowance/accelerated-investment-incentive.html#FullExpMP)

²³ <https://www.canada.ca/content/dam/cra-arc/formspubs/pbg/t2sch8/t2sch8-19e.pdf>

технологиями, которые содержатся в распоряжении Правительства Российской Федерации от 14.07.2012 № 1273-р, в том числе: 1) технологии поиска, сбора, хранения, обработки, предоставления, распространения и защиты информации; 2) технологии компьютерного моделирования технически сложных изделий и систем, а также объектов промышленной инфраструктуры; 3) технологии криобиологии и сохранения биоматериалов; 4) технологии разработки и производства иммунобиологических лекарственных препаратов, а также медицинских изделий, предназначенных для диагностики, профилактики и лечения заболеваний, представляющих опасность для окружающих; 5) технологии экологически безопасного ресурсосберегающего производства и переработки сельскохозяйственного сырья и продуктов питания; технологии НТИ и др.

3. Закрепление в Налоговом кодексе Российской Федерации права применять вычеты по НИОКР с коэффициентом по факту понесенных расходов, без необходимости ожидать результат НИОКР.

4. Министерству финансов Российской Федерации с учетом международной практики применения льгот по НИОКР проработать возможность установления в налоговом законодательстве долей расходов на НИОКР от выручки и прибыли организаций, при которых проведение экспертизы результатов НИОКР налоговыми органами не проводится.

5. В целях модернизации (обновления) оборудования российских компаний, с учетом опыта Канады в части ускоренной амортизации капитальных затрат, внести изменения в ст. 259.3 НК РФ, предусматривающие:

- право налогоплательщиков, применять к основной норме амортизации в отношении импортного высокотехнологичного оборудования, не имеющего аналогов в Российской Федерации, а также высокотехнологичного оборудования, приобретенного в России, специальный коэффициент 3 в пер-

вый год (налоговый период), когда такое оборудование было приобретено и начало использоваться;

- при отсутствии в первый год (налоговый период) у налогоплательщика прибыли (объекта налогообложения), право налогоплательщиков перенести применение специального коэффициента 3 к основной норме амортизации в отношении высокотехнологичного оборудования, приобретенного в России на налоговый период, в котором у налогоплательщика появится прибыль (объект налогообложения).