

Налоговые инструменты поддержки российской науки

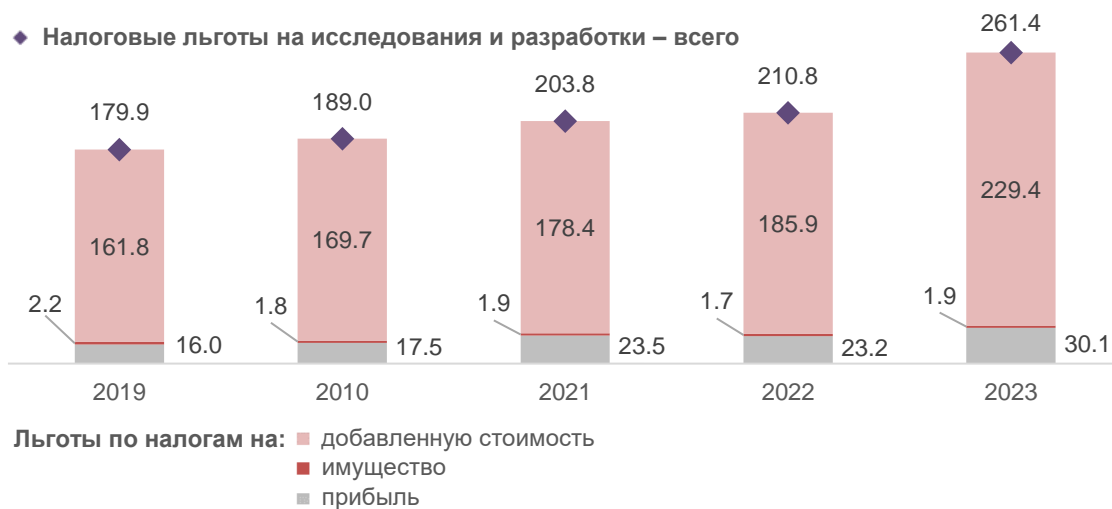
Институт статистических исследований и экономики знаний (ИСИЭЗ) НИУ ВШЭ на основе данных ФНС России анализирует объем налоговых льгот, предоставляемых отечественным организациям в целях стимулирования исследований и разработок.

См. также: обзор ситуации в других странах [«Эффекты налогового стимулирования исследований и разработок»](#).

Российским законодательством предусмотрен целый комплекс льгот и преференций для организаций, осуществляющих НИОКР, среди них ключевые – по налогам на добавленную стоимость (НДС), прибыль и имущество.

В 2023 г. общий объем таких льгот составил 261.4 млрд руб.¹ (рис. 1), что на 15.9% превышает уровень 2022 г. (в постоянных ценах). Наиболее «весомой» среди них неизменно остается освобождение от НДС, на долю которого приходится более 87% общего объема налоговых льгот на науку. В 2023 г. благодаря этому инструменту организации, выполняющие НИОКР, сэкономили 229.4 млрд руб., и объем этих средств вырос на 15.3% по сравнению с 2022 г. (в постоянных ценах).

Рис. 1. Распределение налоговых льгот, установленных законодательством в целях государственной поддержки науки, по видам (млрд руб.)



Освобождение от НДС

Из общего объема льгот этой категории почти половина (47.3%) в 2023 г. приходилась на освобождение от НДС выполнения НИОКР за счет средств бюджетов и специальных фондов, а также НИОКР, проводимых на основе хозяйственных договоров научными организациями и организациями, ведущими образовательную деятельность. Их общий объем составил 108.4 млрд руб. (табл. 1).

Все более востребованной льготой становится освобождение от НДС реализации на территории РФ исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных², призванное стимулировать инновационную деятельность, защиту и оборот этих результатов интеллектуальной деятельности (РИД). Сумма налога, начисленная к уплате в бюджет в случае отсутствия освобождения от налогообложения, выросла с 58.3 млрд руб. в 2022 г. до 103 млрд руб. в 2023 г., а число организаций, применивших эту льготу, – с 4.8 до 5.2 тыс. (+7%).

¹ Для сравнения: в 2022 г. объем налоговых льгот был равен почти 48% объема государственной поддержки исследований и разработок в предпринимательском секторе.

² Включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных и (или) единый реестр результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ военного, специального или двойного назначения.

Таблица 1. Налоговые льготы по налогу на добавленную стоимость: 2023

	Общий объем млн руб.	Структура, %	Удельный вес в общем объеме налоговых льгот, %	Число организаций, применивших льготу, ед.
Налог на добавленную стоимость – освобождаются от налогообложения	229390.2	100.0	87.8	x
операции по выполнению НИОКР за счет средств бюджетов и специальных фондов; операции по выполнению НИОКР организациями, осуществляющими образовательную деятельность, и научными организациями на основе хозяйственных договоров	108389.4	47.3	41.5	2042
операции по выполнению НИОКР по созданию / усовершенствованию продукции и технологий по отдельным видам деятельности	14748.2	6.4	5.6	853
доходы от реализации исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных	102976.7	44.9	39.4	5161
доходы от реализации исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы	3275.9	1.4	1.3	x
<i>в том числе на основании:</i> лицензионного договора	2866.5	1.2	1.1	455
договора коммерческой концессии	409.4	0.2	0.2	53

От НДС могут быть освобождены доходы от реализации прав и на другие РИД (изобретения, полезные модели, промышленные образцы). В 2023 г. объем данной льготы достиг 3.3 млрд руб. С 2022 г.³ учитывается их передача не только по лицензионным договорам, но и по договорам коммерческой концессии, которые широко используются на рынке франчайзинга. Данная льгота набирает популярность: если в 2022 г. ею воспользовались только две организации, то в 2023 г. – уже 53, а ее общий объем увеличился за два года с 2.2 до 409.4 млн руб.

Организации сэкономили в 2023 г. 14.7 млрд руб. благодаря освобождению от НДС выполнения НИОКР по созданию новых или усовершенствованных продукции и технологий. В общей структуре налоговых льгот на эту статью приходится лишь 5.6%, однако ее объем растет: по сравнению с 2022 г. наблюдается прирост на 16.9% (в постоянных ценах). Число организаций, использующих ее, в последние годы тоже увеличивается, хотя и не слишком значительно (853 в 2023 г. против 845 в 2022 г.). Отчасти это обусловлено сложностями обоснования льготы при налоговом контроле: она действует только в случае, если в состав НИОКР включены определенные виды деятельности (в т.ч. разработка конструкции инженерного объекта или технической системы, новых технологий; создание опытных, т.е. не имеющих сертификата соответствия образцов машин, оборудования, материалов).

Льготы по налогу на прибыль

Порядка 11% общего объема налоговых льгот, установленных в целях государственной поддержки науки, составили в 2023 г. льготы по налогу на прибыль (30.1 млрд руб.) (табл. 2). Большая их часть (24.7 млрд руб.) приходится на налоговые вычеты в сумме расходов на НИОКР. Отметим, что организации, выполняющие НИОКР в областях из перечня, установленного Правительством РФ⁴ (в него включены, например, индустрии наносистем, информационно-телекоммуникационные системы и др.), вправе учитывать такие расходы с повышенным коэффициентом (1.5), тем самым уменьшая налоговую базу (прибыль, которая учитывается при расчете налога). Пока объем этой льготы и ее доля в общей структуре незначительны (6.4 млрд руб., или 2.5%); в 2023 г. ею воспользовались только 57 организаций. Вероятно, причина в сложности налогового администрирования: высокие риски, связанные с неоднозначным толкованием правил получения данной льготы, споры между налогоплательщиками и налоговыми органами. В целях повышения востребованности и эффективности действующего повышающего коэффициента он увеличен до 2 с 01.01.2025 г.⁵

³ ФЗ от 16.04.2022 № 97-ФЗ «О внесении изменения в статью 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».
⁴ Постановление Правительства РФ от 24.12.2008 № 988 «Об утверждении перечня научных исследований и опытно-конструкторских разработок, расходы налогоплательщика на которые в соответствии с пунктом 7 статьи 262 части второй Налогового кодекса Российской Федерации включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1.5» (с изменениями и дополнениями).
⁵ ФЗ от 12.07.2024 №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Таблица 2. Налоговые льготы по налогу на прибыль*: 2023

	Общий объем млн руб.	Структура, %	Удельный вес в общем объеме налоговых льгот, %	Число организаций, применивших льготу, ед.
Налог на прибыль, всего	30101.7	100.0	11.5	x
<i>из него</i> налоговые вычеты:				
в сумме доходов в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования и целевых поступлений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, а также в виде средств, полученных из этих фондов	4266.6	14.2	1.6	x
в сумме расходов на НИОКР	24687.4	82.0	9.4	1047
<i>из них</i> по перечню, установленному Правительством Российской Федерации	6430.9	21.4	2.5	57
Ускоренная амортизация основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности	28.8	0.1	0.01	3
Пониженная ставка налога на прибыль участников проекта «Сколково»	1118.8	3.7	0.4	44

* Приводятся суммы недопоступления налога на прибыль в связи с применением указанных льгот.

При определении налоговой базы не учитываются доходы, полученные в рамках целевого финансирования из фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности на осуществление конкретных научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов; доходы в виде средств целевого финансирования на формирование этих фондов. Суммарная доля этих льгот невелика – 1.6% в 2023 г.

Российские организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов «Сколково» (участники проекта «Сколково»), согласно ФЗ от 28.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» (с изменениями и дополнениями), при выполнении определенных условий освобождаются от уплаты налога на прибыль, НДС (кроме НДС, уплачиваемого при ввозе товаров в РФ) и налога на имущество. С 2019 г. данные нормы распространяются и на инновационные научно-технологические центры (ИНТЦ). В 2023 г. эту льготу применили 44 организации, ее «цена» – 1.1 млрд руб.

Льготы по налогу на имущество

Наконец, объем еще одной категории налоговых льгот – на имущество – составил в 2023 г. 1.9 млрд руб., их удельный вес в общем объеме – лишь 0.7%. Столь невысокое значение показателя обусловлено спецификой применения этой льготы: она доступна лишь для организаций, получивших статус государственных научных центров, участников проекта «Сколково» и ИНТЦ.



Источники: расчеты ИСИЭЗ НИУ ВШЭ по данным Федеральной налоговой службы, результаты проекта «Подготовка справочных и аналитических материалов по вопросам развития науки в Российской Федерации и за рубежом, подготовка предложений по развитию статистического наблюдения в сфере науки с учетом актуализации мер государственной политики» тематического плана научно-исследовательских работ, предусмотренных Государственным заданием НИУ ВШЭ.

■ Материал подготовили **Е. А. Стрельцова, И. И. Тарасенко**

Данный материал НИУ ВШЭ может быть воспроизведен (скопирован) или распространен в полном объеме только при получении предварительного согласия со стороны НИУ ВШЭ (обращаться issek@hse.ru). Допускается использование частей (фрагментов) материала при указании источника и активной ссылки на интернет-сайт ИСИЭЗ НИУ ВШЭ (issek.hse.ru), а также на авторов материала. Использование материала за пределами допустимых способов и/или указанных условий приведет к нарушению авторских прав.