

Упрощается порядок учета и применения бонусного вычета расходов на НИОКР

Вниманию руководителей, финансовых директоров, главных бухгалтеров и налоговых менеджеров

Юридическая компания «Пепеляев Групп» сообщает, что началось официальное обсуждение законопроекта¹, упрощающего порядок учета и применения бонусного вычета расходов налогоплательщиков на научные исследования и опытно-конструкторские разработки (НИОКР). Законопроект разрабатывается Минэкономразвития России.

Исходя из пояснительной записки, законопроект призван решить несколько известных проблем признания расходов на НИОКР и применения бонусного вычета (сейчас это повышающий коэффициент 2 на сумму понесенных затрат, в законопроекте – «отдельный показатель», позволяющий после признания затрат по мере их несения вычесть их повторно, когда работы завершены)².

Содержащиеся в законопроекте решения, касающиеся процедуры признания затрат и применения вычета, заслуживают поддержки, несмотря на юридико-техническую дискуссионность формулировок. Однако процедурные решения могут не сработать, если не решить основной вопрос, каковы критерии НИОКР. В этой части законопроект хотя и улучшает нынешние правила, но может оказаться трудноисполнимым на практике.

1. Критерии НИОКР

В сложившейся правоприменительной практике к НИОКР часто предъявляются избыточные требования о получении результата в виде знаний, обладающих абсолютной новизной для науки, то есть НИОКР сводится к фундаментальным научным исследованиям. В деловом обороте ценность НИОКР – это, наоборот, прикладное применение знаний.

В пояснительной записке указано, что для преодоления ограничительного толкования, что такое НИОКР, признак новизны конкретизирован в отношении деятельности налогоплательщика.

¹ ID проекта: 171432. URL: <https://regulation.gov.ru/projects/171432/>.

² См.: Козлова В.С. Пять барьеров на пути к применению льготы на НИОКР // «Налоговед». 2026. № 4. С. 33–41.

Однако такая конкретизация есть в действующем п. 1 ст. 262 НК РФ, и она не воспрепятствовала ограничительному толкованию критерия.

Далее в законопроекте предложены более строгие критерии. Новизну продукта (товаров, работ или услуг) предложено оценивать по признаку его производства в стране (страновая новизна), а новизну процесса (метода) – по виду деятельности (отраслевая новизна). Почему для продукта и процесса используются разные уровни новизны, из пояснительной записки неочевидно.

Для оценки новизны предложено использовать общедоступные данные. Однако в деловом обороте результаты НИОКР часто охраняются как ноу-хау, вне общего доступа. Это создает потенциальную коллизию, когда результаты НИОКР с точки зрения общедоступных данных являются новыми, но на деле воспроизводят уже используемые другими лицами ноу-хау. Возможно, лучше ограничиться указанием, что если решения не общедоступны, то они новые.

Для разграничения НИОКР и рутинных познавательных практик (например, поиска данных в имеющихся источниках или испытаний готовой продукции) предложен критерий направленности работ на разрешение неопределенности научного или технического характера относительно достижимости результата или способов его достижения. Хотя в мировой практике используется более широкий набор критериев³, следует согласиться, что этот критерий ключевой.

Третий критерий, предложенный в законопроекте, – наличие технического задания (программы), где описываются искомый результат работ, указанная выше неопределенность, проверяемые гипотезы и (или) варианты, а также действия по их проверке. В целом такое требование выполнимо, однако есть сомнения, насколько необходима подобная формализация, особенно в части описания гипотез и (или) вариантов.

2. Состав затрат на НИОКР

В законопроекте с учетом актуальных технологических изменений признается отдельной статьей затрат на НИОКР оплата вычислительных мощностей и облачного хранения данных.

3. Период признания затрат на НИОКР

В рамках действующего порядка при проведении НИОКР собственными силами затраты (оплата труда работников, амортизация оборудования и т. д.) могут признаваться по мере завершения НИОКР или их отдельных этапов. Это позже, чем затраты были бы признаны в общеустановленном порядке, без НИОКР. Если в результате НИОКР создан нематериальный актив, то речь будет идти о его амортизации, пусть и без восстановления ранее признанных затрат.

³ Руководство о сборе и представлении данных об исследованиях и экспериментальных разработках, измерении научной, технологической и инновационной деятельности (Руководство Фраскати), изданное ОЭСР в 2015 г. (п. 2.9, 2.17).

Законопроект допускает учет затрат на НИОКР по мере их несения, указывая, что они признаются косвенными расходами. При получении нематериального актива по результатам НИОКР восстанавливать затраты не потребуется.

4. Вычет «отдельного показателя» вместо коэффициента 2

В условиях изменения порядка признания затрат на НИОКР меняется порядок применения бонусного вычета расходов сверх понесенных затрат. Сейчас этот вычет применяется посредством коэффициента 2 к затратам.

В законопроекте предусмотрен «отдельный показатель» в размере затрат на НИОКР, который может быть отнесен к внереализационным расходам после окончания работ или, если результатом работ стал нематериальный актив, включен в первоначальную стоимость, которая будет амортизироваться.

Вместо «белого списка» работ, для которых возможен бонусный вычет, будет предусмотрен перечень исключений, для которых такой вычет недоступен.

Смягчается порядок подтверждения НИОКР для целей «бонусного вычета». Вместо строго формализованного отчета по требованиям ГОСТ 7.32-2017 можно будет представить основные сведения о НИОКР.

Сейчас налогоплательщик может выбрать, проходить ли экспертизу НИОКР, назначенную налоговым органом, или самому представить результаты НИОКР на экспертизу⁴ в организацию из перечня Минобрнауки России посредством государственной информационной системы ЕГИСУ НИОКТР⁵.

В то же время в ЕГИСУ НИОКТР согласно порядку ее ведения нельзя размещать сведения, составляющие охраняемую законом тайну⁶.

Законопроект сохраняет лишь экспертизу по инициативе налогоплательщика. Она будет возможна без использования ЕГИСУ НИОКТР. Однако сократится перечень доступных экспертных организаций до предусмотренных сейчас для экспертиз по инициативе налогового органа (государственные академии наук, федеральные и национальные исследовательские университеты, государственные научные центры, национальные исследовательские центры).

Новые правила будут применяться к НИОКР, начатым с 1 января 2027 г.

О чем подумать, что сделать

Обсуждение законопроекта проходит до 27 октября 2026 г. Мы советуем налогоплательщикам, заинтересованным в благоприятном налогообложении затрат на НИОКР, проверить применимость проектируемых решений к своим

⁴ Пункты 5–15 Правил, утв. Постановлением Правительства РФ от 21.12.2023 № 2235.

⁵ URL: <https://gisnauka.ru>.

⁶ Абзац шестой п. 2 Положения, утв. Постановлением Правительства РФ от 12.04.2013 № 327.

затратам и при необходимости представить предложения к законопроекту. Могут нуждаться в настройке процедуры применения будущих правил.

Помощь консультанта

Мы готовы проконсультировать как по содержанию возможных уточнений законопроекта, так и по практическим вопросам признания затрат на НИОКР и применения бонусного вычета.

Контактная информация



Пётр Попов

Советник

p.popov@pgplaw.ru

Тел: +7 (495) 767 00 07