

Статья подготовлена с использованием системы «КонсультантПлюс»
Автор: Попова Анастасия Юрьевна, студентка 1 курса магистратуры МГИМО
по направлению «Международное финансовое право»
Научный руководитель: к.юрид.н., заведующий кафедрой административного и
финансового права МГИМО
Гончаренко Илья Арнольдович

Налоговый кредит на НИОКР в Южной Корее

Налоговый кредит в зарубежных странах – это возможность зачесть определенную сумму в счет уплаты налога. Иными словами, это прямое снижение налогового обязательства – из суммы налога, подлежащей уплате, вычитают законом определенную сумму налогового кредита.

Налоговый кредит как льгота для научных исследований и опытно-конструкторских работ (далее – «НИОКР») используется в 18 странах-членах Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) из 35¹. В Южной Корее налоговый кредит является важнейшей и наиболее используемой льготой для компаний, проводящих НИОКР.

Размер налогового кредита оказывает влияние непосредственно на величину налога на прибыль организаций. Для рассмотрения механизма предоставления налогового кредита, необходимо ознакомиться со ставками налога на прибыль организаций (далее – «НПО»), указанными в таблице № 1, поскольку именно из размера налогового обязательства вычитается сумма кредита.

Таблица № 1.

Доход*	Ставка НПО
до 200 млн. вон	10%
от 200 млн. до 20 млрд. вон	20%
от 20 млрд. до 300 млрд. вон	22%

¹ Global Research & Development Incentives Group April 2017 Report / P.7 / URL: <https://www.pwc.com/gx/en/tax/pdf/pwc-global-r-and-d-brochure-april-2017.pdf>

свыше 300 млрд. вон	25%
---------------------	-----

**Прим. – 1 вона составляет 0,05 рублей*

Налоговый кредит предоставляется как крупным, так и малым и средним предприятиям, но размер предоставляемого налогового кредита в Южной Корее для таких компаний различается. Положение №27106 от 26.04.2016 года о применении Рамочного закона Республики Корея о малых и средних предприятиях отделяет их от крупных компаний по размеру суммарных активов последних – крупными компаниями являются предприятия, суммарные активы которых составляют более 500 млрд. вон², что составляет около 29 300 000 000 рублей.

Для малых и средних компаний, составляющих около 99% всех зарегистрированных на территории Южной Кореи компаний³, налоговый кредит составляет большую из следующих сумм: 1) 50% с превышения расходов на НИОКР в текущем году по сравнению с прошлым годом, или 2) 25% расходов на НИОКР в текущем году.

Для крупных компаний налоговый кредит равен большей из следующих сумм: 1) 30% с превышения расходов НИОКР в текущем году по сравнению с прошлым годом, или 2) 8% расходов на НИОКР в текущем году.

Такой «плавающий» механизм установлен в связи с тем, что если бы налоговый кредит основывался только на разнице расходов, это было бы не выгодно для компаний, испытывающих финансовые трудности, чьи расходы на НИОКР не меняются или снижаются. В то же время, игнорирование роста расходов на НИОКР не делает научные исследования и разработки привлекательными для прогрессивных растущих компаний, затрачивающих на проведение исследований с каждым годом все больше средств.

Использовать кредит в размере определенного процента от разницы расходов в прошлом и настоящем году можно только спустя 4 года ведения инновационной и разработческой деятельности, и если расходы в настоящем году

² Enforcement decree №27106 26.04.2016 of the Framework Act on Small and Medium Enterprises / URL: https://elaw.klri.re.kr/eng_service/lawView.do?lang=ENG&hseq=32407

³ Ministry of SMEs and Startups / Statistics / URL: <http://www.mss.go.kr/site/eng/02/1020400000002016111504.jsp>

превышают средние расходы за эти предыдущие 4 года. Таким образом государство стимулирует частный сектор экономики проводить исследования с самого начала хозяйственной деятельности. При этом, для стартапов предусматривается льгота – на первые 4 года ведения деятельности размер налогового обязательства компании снижается на 50%⁴.

В таблице №2 представлена гипотетическая ситуация, в которой компания в три последующих года функционирования получала больший доход. По данным ЮНЕСКО компании в среднем вкладывают в НИОКР от 5 до 20% своих доходов⁵. Если компания потратит 5% своих доходов на НИОКР, то сумма чистой прибыли будет составлять 86% от дохода. Если бы компания не проводила НИОКР, сумма ее чистой прибыли составила бы всего на 4% больше – 90%. Если бы компания потратила 15% от доходов, то размер чистой прибыли составлял бы 81%, что на 9% меньше, чем если бы компания не проводила НИОКР. Несмотря на то, что затраты на исследования составили значительную сумму доходов, у компании появилось конкурентное преимущество в виде полученных результатов разработок и последующего их внедрения в производственную деятельность.

Таблица № 2.

Размер дохода	1 000 000 вон	2 000 000 вон	3 000 000 вон
Сумма НПО	100 000 вон	200 000 вон	300 000 вон
Расходы на НИОКР	50 000 (5%) вон	100 000 (5%) вон	450 000 (15%) вон
Размер налогового кредита	25%	25%	50% от разницы
Сумма налогового кредита	12 500 вон	25 000 вон	175 000 вон
Итоговая сумма НПО	87 500 вон	175 000 вон	125 000 вон
Чистая прибыль	862 500 вон	1 725 000 вон	2 425 000 вон
Сумма чистой прибыли по отношению к доходу	86%	86%	81%

⁴ The Framework Act on Small and Medium Enterprises, 2016 / URL: https://elaw.klri.re.kr/kor_service/lawView.do?lang=ENG&hseq=44445

⁵ Сколько тратят на НИОКР государство и бизнес // 04.10.2016 г./ URL: <http://ect-center.com/blog/rashodi-niokr>

Рассмотрим сравнение двух механизмов налоговых льгот на исследования и разработки – налоговый вычет на примере Российской Федерации и налоговый кредит Южной Кореи (таблица № 3).

Предположим, что доход компании составляет 1 000 000 условной национальной валюты (у.н.в.). Потратив 200 000 у.н.в., то есть 20%, доходов на НИОКР и используя механизм 100%ного вычета расходов из доходов, компания в нашем примере получит 640 000 у.н.в. чистой прибыли. Южнокорейская система поможет компании получить на 11% больше – 750 000 у.н.в.

Таблица № 3.

Компания проводит НИОКР в РФ (вычет 100% расходов)	Компания проводит НИОКР в Южной Корее (налоговый кредит)
1 000 000 - 200 000 = 800 000 (оставшаяся налоговая база)	10% от 1 000 000 = 100 000 размер НПО
(20% от оставшейся налоговой базы) Итоговая сумма НПО - 160 000	(Размер НПО – 25% от расходов на НИОКР = итоговая сумма НПО) Итоговая сумма НПО - 50 000
1 000 000 – 200 000 – 160 000 = 640 000 чистая прибыль	1 000 000 - 200 000 – 50 000 = 750 000 чистая прибыль
Чистая прибыль компании составляет 64% от дохода	Чистая прибыль компании составляет 75% от дохода

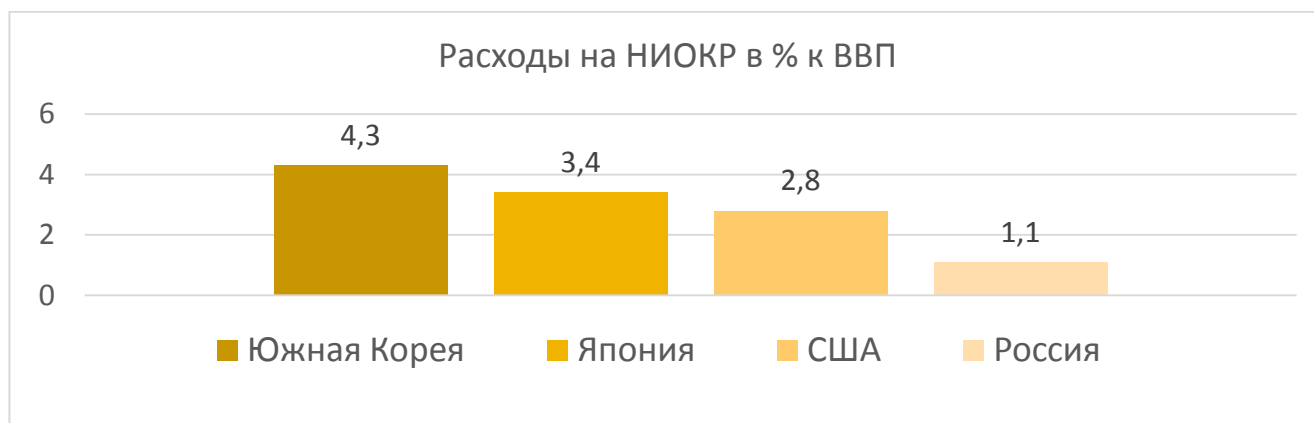
При этом, если уравнивать ставки НПО в обоих примерах до 20%, то южнокорейская компания получила бы 650 000 у.н.в., что на 10 000 у.н.в. больше прибыли российской компании. А если уравнивать ставки НПО до 10%, то российская компания получила бы 720 000 у.н.в. чистой прибыли, что меньше прибыли южнокорейской компании на 30 000 у.н.в.

Налоговый кредит на исследования и разработки способствует и общеэкономическому росту государства, чьи компании могут воспользоваться подобной льготой. По данным ОЭСР считается, что внутренние затраты на научные исследования и разработки должны составлять не менее 3% от ВВП - это считается одним из ключевых индикаторов успешного социально-экономического развития⁶. В соответствии с графиком № 1, составленного по

⁶ Правило трех процентов // Елена Шмелева / Российская Бизнес-газета - Бизнес и власть №809 (27) / 09.08.2011/ URL: <https://rg.ru/2011/08/09/innovacii.html>

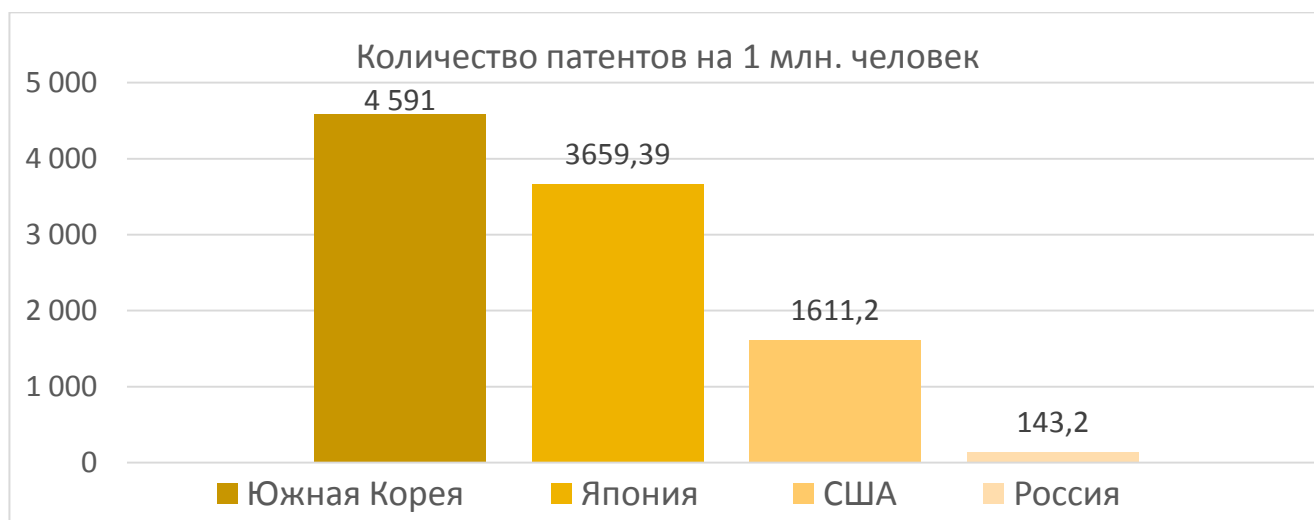
данным ЮНЕСКО на 2018 год, Южная Корея является лидером по внутренним затратам на проведение научных исследований и разработок.

График № 1⁷.



Проводимые в большом количестве и со значительным финансированием исследования и разработки нередко приводят к значимому результату, который далее может быть запатентован. Об эффективности системы налогового кредита на НИОКР свидетельствуют данные о количестве патентов в расчете на 1 млн. человек населения. Южная Корея является лидером по патентной активности – 4 591 патент на 1 млн. человек населения.

График № 2⁸.



Все приведенные данные свидетельствуют о том, что налоговый кредит является эффективным механизмом для стимулирования бизнеса к проведению научных исследований и разработок.

⁷ По данным ЮНЕСКО, 2018 г. URL: <http://uis.unesco.org/apps/visualisations/research-and-development-spending/>

⁸ По данным International weekly journal of science, 2016 г. URL: <https://www.nature.com/news>

Южнокорейские компании, затратившие 5% от доходов на проведение НИОКР, получают чистую прибыль всего на 4% меньшую, по сравнению с компаниями, не проводившими исследования. При этом они имеют конкурентное преимущество в виде полученных и в дальнейшем внедренных в деятельность результатов НИОКР.

В сравнении с системой налоговых вычетов применение налогового кредита позволяет компаниям, проводившим НИОКР, получить большую чистую прибыль независимо от ставки налога на прибыль организации.

Система налогового кредита на НИОКР выгодна как предприятиям, вкладывающим с каждым годом больше средств в НИОКР, так и тем компаниям, которые испытывая финансовые затруднения, вкладывает столько же или меньше средств. Этот механизм используется государством для разных целей: для поддержки убыточных предприятий, для стимулирования продолжения ведения научно-исследовательской деятельности, для повышения конкурентоспособности предприятий с целью повышения их доходности, для укрепления экономического положения государства в целом.

Данные о патентной активности стран подтверждают вывод о том, что налоговый кредит в Южной Корее – эффективный механизм содействия проведению исследований и разработок. Поскольку нельзя предусмотреть заранее к чему приведет исследование и как можно использовать его результаты в будущем, то чем чаще проводится НИОКР и чем больше на них затрачивается денежных средств, тем выше шанс получить значимый полезный результат и запатентовать его.