**Итоги опроса «Основные меры налогового стимулирования, принятые в период с 2008 по 2010 гг.», апрель-май 2011 г.**

В опросе приняли участие компании металлургии, транспорта, машиностроения, легкой промышленности, ТЭК, пищевой промышленности, добывающей промышленности, услуги, ряд других секторов.

Ряд анкет направлены от имени холдинга/группы компаний, в связи с чем в рамках одной анкеты может отмечаться одновременное использование двух несовместимых видов льгот - снижение ставки налога на прибыль с 24 до 20% и пониженный тариф страховых взносов в ПФР (18%) для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

***Востребованные/универсальные льготы (используются не менее чем третью опрошенных компаний)***

Все опрошенные компании используют только одну льготу - снижение ставки налога на прибыль с 24 до 20%, что не вызывает удивления. Вместе с тем, компании отмечают, что «мера эффективна только при наличии прибыли. В условиях кризиса, когда прибыль отсутствует, снижение ставки не дает эффекта, т.к. происходит перенос убытков».

**Освобождением от налогообложения затрат работодателей на обучение сотрудников** (налог на прибыль, ЕСН, НДФЛ) не пользуются только три компании, объясняя это, в частности, тем, что «в отношении сотрудников работает обычная норма, в отношении будущих сотрудников – сложное администрирование» либо «нет затрат».

Что касается **ускоренного (заявительного) порядка возмещения НДС**, то это также довольно востребованная льгота – ей пользуются более половины компаний. Опрошенные компании, даже относящиеся к крупнейшим налогоплательщикам отмечают, что не пользуются этой льготой из-за повышенных требований по совокупным налогам и отсутствия возможности использования банковских гарантий («высокое пороговое значение, банковские гарантии дорогие»). Об этом же говорят компании, использующие эту льгот  - «об эффекте можно говорить только при наличии налога к возмещению. Есть проблема доступа для небольших организаций, т.к. за банковскую гарантию надо платить». Только одна компания не пользовалась льготой в связи с тем, что «не было необходимости». Некоторые компании не используют льготу не только из-за значительных расходов, связанных с получением банковской гарантии, но и из-за «штрафа и выше обычных пени в случае обнаружения ошибок».

**Вычет НДС с авансов** востребован более чем 60% компаний. Не пользуются им из-за сложностей с администрированием, в частности одна из компаний ответила, что «очень сложное администрирование, связанное с отслеживанием фактического момента оказания услуг, оприходования товара, чтобы восстановить ранее принятый к вычету НДС с аванса». Еще одна компания ответила «да/нет», уточняя, что это не реализовано «в программном продукте», который используется компанией в настоящее время. Ряд компаний, которые пользуются льготой, предлагают в целях снижения административной нагрузки и упрощения налогового администрирования отменить НДС с авансов.

**Освобождение от НДС ввоза технологического оборудования (по перечню), не имеющего аналогов в РФ**, не востребовано компаниями из-за как из-за экономических особенностей («отсутствие операций», «не являемся получателем льгот»), так и административных барьеров («ввозимое оборудование не было в перечне, включение в перечень занимает много времени»). Вместе с тем, льготой пользуется более трети опрошенных компаний.

**Изменение порядка принятия НДС к вычету по капитальному строительству (принять НДС к вычету можно до завершения капитального строительства) – вторая по популярности льгота.** Не используют ее только две компании в связи с отсутствием капитального строительства. В одном случае компания, использующая эту льготу, отметила, что имеются отказы по долевому строительству.

Три четверти компаний используют такие льготы, как **введение амортизационной премии по налогу на прибыль в размере 10%** и **увеличение амортизационной премии до 30% для основных средств 3-7 группы – срок полезного использования 3-20 лет** (совпадающий перечень компаний для обеих льгот). Одна компания не применяет амортизационную премию «согласно учетной политике», две – просто указали, что не применяют. Еще одна компания ответила «да/нет», уточняя, что это не реализовано «в программном продукте». В то же время компании, использующие льготу, предлагают рассмотреть возможность возврата инвестиционной льготы, т.к. «механизм амортизационной премии позволяет только перераспределять расходы во времени».

Такой льготой, **как исключение требования о стоимости вклада (доли) в уставный капитал - не менее 500 млн. руб. для подтверждения права на применение нулевой ставки по налогу на прибыль**, пользуется половина компаний. Причиной неиспользования компании называют экономические причины или отсутствие таких операций. В одном случае компания не использует данную льготу, т.к. «норма применяется только в отношении российских компаний, дивиденды выплачиваются (компанией) только иностранным организациям».

***Льготы, востребованные ограниченным числом опрошенных компаний***

Компании не используют **повышенный коэффициент 1,5 по затратам на НИОКР (в том числе не давшим положительного результата) по перечню направлений таких НИОКР** в связи с тем, что не проводят таких исследований либо «не подпадают под данную норму». Одна из компаний ответила, что не использует льготу, т.к. «НИОКР в РФ не разрабатывается». В целом льготой пользуется менее четверти опрошенных компаний.

**Возможность выбора начисления амортизации методом убывающего остатка по укрупненным амортизационным группам (пулам)** не используется компаниями из-за сложности администрирования либо экономических особенностей, при этом преобладают экономические причины («нет таких групп», используется линейный способ, есть «сложности учета и адаптации программного обеспечения»). Льгота востребована менее, чем 20 % компанией из числа опрошенных.

**Специальный повышающий коэффициент (не более 3) в отношении амортизируемых ОС, используемых только для научно-технической деятельности**, востребован только двумя компаниями. У остальных – экономические либо внутрифирменные ограничения для использования (*в частности: «не подпадаем под данную норму», «нет указанных ОС», «согласно учетной политике повышающие коэффициенты не применяются»*).

Аналогичная ситуация с **освобождением от НДС НИР и НИОКР, выполняемых за счет средств бюджетов и различных фондов, образуемых для этих целей, а также выполнение НИР и НИОКР учреждениями образования и научными организациями на основе хозяйственных договоров** - востребованность двумя компаниями (*одна из компаний, пользующихся этой льготой, использует и специальный повышающий коэффициент в отношении амортизируемых ОС для научно-технической деятельности*) и экономические/внутрифирменные ограничения для использования у остальных (например, «нет НИОКР»).

Одна компания использует **пониженный тариф страховых взносов в ПФР (18%) на период 2011 и 2012 годов, установленный для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, основным видом экономической деятельности которых является производственная и социальная сферы** (*остальные компании не используют упрощенную систему налогообложения*). Компании, не подпадающие под данную льготу, говорят о необходимости снижения страховых взносов.

Об использовании **освобождения от налога на прибыль организаций дохода от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, а также обращающихся акций высокотехнологичных компаний, при условии срока владения такими бумагами не менее 5 лет** заявили около 20 % компаний. Причиной неиспользования являются экономические причины или отсутствие таких операций. Вместе с тем, как правильно отмечают опрошенные компании, реально применить эту льготу можно будет только после 2016 года.

***Льготы, не востребованные ни одной компанией из числа опрошенных:***

**увеличение в 3 раза (до 1,5%) норматива отчислений на формирование Российского фонда технологического развития, а также иных отраслевых и межотраслевых фондов** (не востребовано по экономическим причинам, в частности «отчисления в межотраслевые фонды не производятся»);

**установление льготных ставок обязательных страховых взносов для IT-компаний, для резидентов ТВЗ, для малых инновационных предприятий** (в выборку не попали компании, которые имеют право на получение данных льгот);

**льготы по освобождению от налогообложения доходов** **организаций, оказывающих услуги в сфере образования и здравоохранения** (в выборку не попали компании, которые имеют право на получение данных льгот).

**льготный налоговый режим для резидентов инновационного центра «Сколково»** (в выборку не попали компании, которые имеют право на получение данных льгот).

**Секторальный анализ**

Достаточно репрезентативная выборка (применительно к данному опросу - около 10 компаний) получена по двум секторам (металлургия и ТЭК), по которым проанализирована отраслевая специфика в части льгот, где наблюдаются значимые отклонения от средних показателей.

Все опрошенные компании металлургического сектора пользуются такой льготой как освобождение от налогообложения затрат работодателей на обучение сотрудников. У сектора ТЭК, наоборот, доля использующих льготу компаний ниже средней по опросу почти на 20 %.

Ни одна из компаний ТЭК не использует повышенный коэффициент 1,5 по затратам на НИОКР (в том числе не давшим положительного результата) по перечню направлений таких НИОКР (*у металлургов – средние по опросу значения*).

Ускоренным (заявительным) порядком возмещения НДС и компании ТЭК, и металлургические компании пользуются приблизительно на 15 % чаще, чем в среднем по опросу.

Ни одна из опрошенных компаний ТЭК не пользуется освобождением от НДС ввоза технологического оборудования (по перечню), не имеющего аналогов в РФ, тогда как металлурги используют льготу почти на 20 % чаще, чем в среднем по опросу.

Все опрошенные компании и ТЭК и металлургии используют такую льготу, как изменение порядка принятия НДС к вычету по капитальному строительству.

Все опрошенные компании ТЭК используют амортизационную премию по налогу на прибыль в размере 10% и увеличенную амортизационную премию до 30% для основных средств 3-7 группы со сроком полезного использования 3-20 лет. При этом компании металлургического сектора реже пользуются этими льготами, чем в среднем по опросу, хотя разница не столь значительна (10 %).

Компании ТЭК немного чаще, чем в среднем по опросу, пользуются возможностью выбора начисления амортизации методом убывающего остатка по укрупненным амортизационным группам (пулам) (*у металлургов – средние по опросу значения*).

Ни одна из компаний ТЭК не пользуется специальным повышающим коэффициентом (не более 3) в отношении амортизируемых ОС, используемых только для научно-технической деятельности (*у металлургов эту льготу использует 1 компания*).

При этом обе компании из числа опрошенных, использующие освобождение от НДС НИР и НИОКР, выполняемых за счет средств бюджетов и различных фондов, образуемых для этих целей, а также выполнения НИР и НИОКР учреждениями образования и научными организациями на основе хозяйственных договоров, относятся к металлургическому сектору.

Компании из сектора ТЭК и металлургии на 20 % чаще, чем в среднем по опросу, используют такую льготу, как исключение требования о стоимости вклада (доли) в уставный капитал - не менее 500 млн. руб. для подтверждения права на применение нулевой ставки по налогу на прибыль.