



МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Минтранс России



Транспортный
университет

ИЭФ. НИОКР и налоги

Ожидаемые сроки исполнения:

Один семестр

Заказчик

ООО НПК "Дельта-Инжиниринг"

2024



Контекст

В какой области решаем проблему?



Бухгалтерский учет, налогообложение, НИОКР, финансовая отчетность, управленческий учет, инновации



Проблема

Что за проблема: кто пытается достичь какую цель и что мешает?



МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Минтранс России



Транспортный
университет

Кто?

Главный бухгалтер ООО НПК "Дельта-Инжиниринг"

Что хочет?

Хочет применять налоговые льготы в отношении затрат, связанных с научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами (НИОКР) по новым продуктам, минимизировав при этом налоговые риски

Что мешает?

Слишком сложно однозначно разграничить текущие расходы и капитальные вложения в рамках НИОКР, чтобы обеспечить их корректное отражение в бухгалтерском и налоговом учете, минимизируя риски доначислений и штрафных санкций, которые могут возникнуть в результате необоснованного применения налоговых льгот

Какие есть способы решения и почему они не подходят?

Компания консультируется с внешними аудиторами и использует общие рекомендации по учету НИОКР. Однако динамика законодательства (например, ФСБУ 26/2020) и высокая специфика собственных высокотехнологичных разработок создают ситуации, где универсальные подходы оказываются недостаточными для формирования однозначных и всеобъемлющих внутренних процедур. Это приводит к постоянной неопределенности при классификации сложных затрат.

