

Налоговое стимулирование фармацевтической индустрии

Научный руководитель – Хаменушко Иван Владимирович

Лопушанский Дмитрий Константинович

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Юридический факультет, Кафедра финансового права, Москва, Россия

E-mail: T95omega@mail.ru

Индустрия фармацевтики и биотехнологий в настоящее время проходит фазу бурного развития. Так, в России, несмотря на небольшую долю в мировом рынке в 2,2%, последние 3 года данная индустрия растет в денежном выражении темпами в 10% год к году[1]. По данным Национального рейтингового агентства (НРА) одним из драйверов развития отечественного фармацевтического рынка будет реализация стратегии «Фарма-2030», которая нацелена на **повышение объемов экспорта российских препаратов, дальнейшее импортозамещение и локализацию производства** как лекарственных средств (далее - ЛС), так и активных фармацевтических ингредиентов (АФИ)[2]. По оценкам НРА к 2025 году объем рынка в России приблизится к 40 млрд. долл. США[3].

Целью настоящей работы является выявление конкурентных преимуществ России в фармацевтическом секторе, а также налоговых стимулов, позволяющих реализовать такие преимущества. Для этого необходимо сконцентрироваться на основных трендах данной индустрии. Можно выделить следующие[4]:

- Глобальное старение населения, увеличение количества людей, а также продолжительности жизни;
- Как следствие рост рынка и затрат на разработку лекарственных средств (далее - ЛС);
- Истечение сроков патентов на препараты-блокбастеры и, следовательно, рост потребления дженериков;
- Рост расходов на R&D с одновременным снижением их результативности.

Кроме того, по данным PWC в ближайшем будущем одновременно произойдет повышение налогового бремени для фармацевтической индустрии с одновременным повышением роли налоговых льгот в ее развитии[5].

С учетом экономического и географического положения России, а также ее налоговых преимуществ, автор считает целесообразным сфокусироваться на **налоговых стимулах в области локализации производственных площадок и R&D**.

Рассмотрим налоговые льготы для компаний, осуществляющих R&D, в России и за рубежом.

Так, в России в соответствии с п. 7 ст. 262 НК РФ налогоплательщик, осуществляющий расходы на НИОКР в соответствии с Перечнем[6], установленным Правительством РФ вправе включать указанные расходы с применением коэффициента 1,5:

- в состав прочих расходов того налогового периода, в котором завершены такие исследования или разработки;
- или в первоначальную стоимость амортизируемых НМА, указанных в п. 9 ст. 262 НК РФ в порядке, предусмотренном НК РФ;

Кроме того, существуют иные формы льготного налогообложения для различных форм инвестиций: СПИК, СЗПК, ТОСЭР, ОЭЗ, РИП, ИНВ.

Сингапур и Китай предлагают аналогичные условия вычета расходов - 150%, в Англии - 130%, а Австралия позволяет вычитать до 175%[7].

Несмотря на сопоставимые условия российских и зарубежных налоговых льгот, необходимо отметить, что судебная практика требует соблюдения научной значимости и новизны, без которых нельзя воспользоваться соответствующей льготой[8]. Представляется, что оценка таких критериев не должна осуществляться не налоговыми органами, а специализированными органами исполнительной власти.

При локализации производства Ирландия снижает налоговую ставку до 12,5 %, Сингапур - до 18%, Китай - до 25% (или до 15% для компаний, имеющих статус высокотехнологичных компаний). Локализация производства предполагает осуществление инвестиций, которое в России поощряется упомянутыми выше налоговыми режимами СПИК, СЗПК, ТОСЭР, ОЭЗ, РИП, ИНВ. Указанные налоговые режимы предоставляют различные налоговые льготы по налогу на прибыль, налогу на имущество, страховым взносам и транспортному налогу. Кроме того, ряд режимов (в частности, СПИК СЗПК, ТОСЭР) предлагают стабилизационные оговорки, гарантирующие стабильность и неухудшение условий ведения хозяйственной деятельности. Судебная практика в настоящее время по указанным налоговым режимам представляется неоднозначной. Так, по мнению С.Г. Пепеляева на 2021 судебная практика свидетельствовала о том, что налоговые органы лишая инвесторов права на льготы использовали для этого достаточно формальные основания, оторванные от инвестиционных отношений[9]. Тем не менее, в настоящий момент Верховный Суд РФ вынес несколько определений, в которых призвал отказаться от формального подхода при анализе налоговых льгот[10], что является позитивным сигналом для потенциальных инвесторов.

Источники и литература

- 1) Тренды фармацевтического рынка — 2020 // URL: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ru/Documents/life-sciences-health-care/russian/russian-pharmaceutical-market-trends-2020.pdf> (дата обращения: 03.03.2022).
- 2) Фармацевтический рынок РФ – государство нам поможет? // URL: <https://www.ranational.ru/sites/default/files/Report%20NRA%20Pharma%20August%202020.pdf> (дата обращения: 03.03.2022).
- 3) Там же.
- 4) Обзор тенденций на глобальном и российском фармацевтическом рынке // URL: <http://fs.moex.com/files/14283> (дата обращения: 03.03.2022).
- 5) Pharma 2020: Taxing times ahead Which path will you take? // URL: https://www.pwc.com/gx/en/pharma-life-sciences/pdf/ph2020_tax_times_final.pdf (дата обращения: 03.03.2022).
- 6) Постановление Правительства РФ от 24.12.2008 N 988.
- 7) Pharma 2020: Taxing times ahead Which path will you take? // URL: https://www.pwc.com/gx/en/pharma-life-sciences/pdf/ph2020_tax_times_final.pdf (дата обращения: 03.03.2022).
- 8) Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 06.08.2021 N 09АП-41800/2021 по делу N А40-158523/2020.
- 9) Крючок для инвесторов // URL: <https://nalogoved.ru/art/10406.html> (дата обращения: 03.03.2022).
- 10) Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 20.09.2021 N 305-ЭС21-11548 по делу N А40-248146/2019, Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 16.10.2018 N 310-КГ18-8658, А68-10573/2016 по делу N А68-10573/2016