

# Данъчни стимули за научноизследователската и развойна дейност в страните от ОИСР и ЕС

Лилия Дамянова\*

**Резюме:** Основно място сред мерките за стимулиране на научноизследователската и развойна дейност (НИРД) и иновациите заемат данъчните преференции. В статията се изследват същността и степента на разпространение на различни данъчни преференции за НИРД сред страните от Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) и Европейския съюз (ЕС). Обсъждат се предимствата и недостатъците на различните данъчни облекчения. Разглеждат се най-новите промени в прилагането на данъчни облекчения в различните страни. Отбелязва се тенденция на увеличаване на наличността и размера на данъчните стимули за научноизследователска и развойна дейност в зоната на ОИСР и извън нея. Същевременно се посочва, че прекалено честите промени на данъчните стимули за НИРД могат да доведат до известна степен на данъчна несигурност, чиито последици могат да окажат неблагоприятно въздействие върху научноизследователската и развойната дейност и иновациите. Обосновава се необходимостта и се дават препоръки за въвеждане на данъчни стимули за НИРД в България.

**Ключови думи:** данъчен кредит за бизнес разходите за НИРД, данъчни отстъпки, данъчни отсрочки, ограничаване на данъч-

ните облекчения за НИРД, режим на патентната кутия.

**JEL:** H25, H32.

## Увод

Нормативната база, регулираща иновационната дейност, обхваща правната уредба на интелектуалната собственост, данъчното и амортизационното регулиране, кредитната и финансовата политика, ценовото регулиране, политиката на протекционизъм, антитръстовското законодателство. Сред тези мерки основно място заемат данъчните преференции, използвани за стимулиране на научноизследователската и развойната дейност. Понастоящем 30 от 36 страни в ОИСР прилагат данъчни преференции за НИРД. Лидери в това отношение са Франция, Белгия, Ирландия, Австрия, Холандия, Великобритания, Канада, Австралия, Япония, Корея (OECD, R&D Tax Incentive Database, March 2019, <http://oe.cd/rntax>).

Целта на настоящото изследване е да се анализира практиката за данъчно стимулиране на НИРД в страните от ОИСР и ЕС и да се дадат препоръки за България.

## Изложение

Данъчните преференции за НИРД могат да представляват преференциално данъчно третиране на разходите за научноизследователска и развойна дейност или

\* Лилия Дамянова е доктор, доцент в катедра „Икономика и стопанско управление“ на ХТМУ – София.

преференциално третиране на доходи от лицензиране или разпореждане с активи, отнасящи се до научноизследователска и развойна дейност или патенти. По-често се използват данъчни стимули, основаващи се на разходите. Те могат да бъдат във вид на *данъчен кредит (tax credit)*, *данъчни отстъпки (tax allowances)* или *данъчни отсрочки (tax deferrals)*. Данъчните кредити са определен процент от разходите за НИРД, които се приспадат от дължимия данък върху дохода. Данъчната отстъпка е приспадане от облагаемия доход, докато кредитът е приспадане от окончателния данъчен пасив. По-широко разпространен метод е данъчният кредит за НИРД.

Данъчните кредити и данъчните отстъпки биват три вида в зависимост от това на какво се базират: 1) върху равнището на разходите за НИРД през дадена година;

2) върху нарастването на разходите за НИРД; 3) върху комбинирането на равнището и нарастването на разходите за НИРД.

*Повечето страни от ОИСР сега прилагат стимули, основаващи се на обема на разходите за НИРД, отколкото на нарастването на годишните разходи за НИРД (таблица 1).*

*Както схемите на базата на обема на разходите за НИРД, така и схемите на базата на прираста на разходите за НИРД имат своите предимства и недостатъци: схемите на базата на обем обикновено са по-опростени както за фирмите, така и за правителствата, и затова те по-често се използват. Големите фирми, които провеждат голямо количество научноизследователска и развойна дейност, предпочитат подход, базиран на равнището на разходите за НИРД. Причините за това са следните:*

**Таблица 1.** Видове схеми за данъчни облекчения за НИРД, използвани в ОИСР, ЕС и други големи икономики, 2017 г. (брой страни)

Видове данъчни облекчения	ОИСР	ЕС	Общо
Данъчен кредит, основаващ се на обема на разходите за НИРД	16	7	16
Данъчен кредит, основаващ се на прираста на разходите за НИРД	4	1	4
Смесен данъчен кредит (хибриден)	3	2	3
Данъчни отстъпки, основаващи се на обема на разходите за НИРД	8	10	15
Данъчни отстъпки, основаващи се на прираста на разходите за НИРД или смесени	3	2	3
Отстъпка за данъка върху заплатите и/или разходите за социално осигуряване на изследователския персонал	7	6	9

Източник: OECD, *R&D Tax Incentive Indicators*, Dec. 2017

## Управление на ресурси и разходи

1) схемите, основаващи се на нарастването на разходите за НИРД, не отчитат цикличния характер на изследванията, които следват бизнес и производствените цикли, и изискват непременно нарастване на бюджета за НИРД, макар и това да не е целесъобразно за фирмата в дадения момент; 2) трудно е да се определи базов период или базово ниво на НИРД, спрямо което да се определи нарастването.

За недостатък на стимулите, основаващи се на обема на разходите за НИРД, се счита това, че те не само субсидират нова НИРД, но също така подкрепят научноизследователската и развойна дейност, която някоя фирма така или иначе би направила. От гледна точка на правителството, този подход може да бъде скъп, тъй като значителна част от подкрепата отива за субсидиране на научноизследователската и развойна дейност, която би била извършена и без данъчни стимули (Appelt et al., 2016). Данъчните отстъпки на основа прираст стимулират постоянното увеличаване на разходите за НИРД и респективно – иновационното развитие на предприятията.

От данните в таблица 1 се вижда, че *данъчният кредит се прилага по-често в страните от ОИСР и ЕС, отколкото данъчните отстъпки. При това най-разпространен е данъчният кредит въз основа на обема на разходите за НИРД* – такъв кредит прилагат Австрия, Австралия, Белгия, Дания, Франция, Исландия, Ирландия, Холандия, Канада, Чили, Япония, Корея, Норвегия, Великобритания, Нова Зеландия (таблица 2).

*Прирастовият данъчен кредит* се определя на базата на постигнатото от компанията увеличение на разходите за НИРД в сравнение с равнището от дадена базова година или средното равнище за определен период. Той влиза в сила след като разходите са били направени. Например, данъчен кредит на основа прираст се прилага в Италия и Мексико.

Като се отчита това, че както схемите, основаващи се на обем, така и схемите, основаващи се на прираст, имат свои предимства и недостатъци; в някои страни като Португалия, Испания, Япония, Корея, САЩ се прилагат *смесени схеми за данъчен кредит*

**Таблица 2.** Данъчни стимули за бизнес разходите за НИРД в страните от ОИСР, ЕС и други големи икономики през 2017 г.

Видове данъчни стимули	Страни
Данъчен кредит, основаващ се на обема на разходите за НИРД	Австрия, Австралия, Белгия, Канада, Чили, Дания, Франция, Исландия, Ирландия, Япония, Корея, Нова Зеландия, Норвегия, Унгария, Великобритания (за големите фирми)
Данъчен кредит, основаващ се на прираста на разходите за НИРД, или хибриден	Италия, Япония, Корея, Мексико, Португалия, Испания, САЩ
Данъчна отстъпка, основаваща се на обема на разходите за НИРД	Белгия, Бразилия, Китай, Гърция, Холандия, Латвия, Литва, Полша, Румъния, Руска Федерация, Словения, Словакия, Южна Африка, Великобритания (за МСП)
Данъчна отстъпка, основаваща се на прираста на разходите за НИРД, или хибридна	Чехия, Словакия, Турция
Отстъпка за данъка върху заплатите и/или разходите за социално осигуряване на изследователския персонал	Белгия, Франция, Испания, Унгария, Холандия, Швеция, Руска Федерация, Турция

Източник: OECD, R&D Tax Incentive Indicators, Dec. 2017

(хибриден данъчен кредит) – и на база обем, и на база прираст (таблица 3).

По-детайлно данъчните преференции за бизнес разходите за НИРД са представени в таблица 3.

Данъчните отстъпки за НИРД (tax allowance) също се осъществяват в два варианта: съществуват обемни и прирастови данъчни отстъпки. *Обемните данъчни отстъпки* са пропорционални на размера на разходите за НИРД. Така, например, в Чехия, Унгария, Полша, Словакия, Словения 100% от разходите за НИРД се приспадат от подлежащия на данъчно облагане доход на компанията. Във Великобритания се приспадат 130%, а в Литва и Латвия се приспадат 200% (таблица 3).

*Прирастовата данъчна отстъпка* се определя на основата на постигнатото от компанията увеличение на разходите за НИРД в сравнение с равнището от дадена базова година или средното равнище за определен период. Например, прирастови данъчни отстъпки въз основа на разходите за НИРД през предшестващата година се прилагат в Чешката Република, Словакия, Турция (таблица 4).

*Прирастовият данъчен кредит по-често се прилага по отношение на средното равнище на разходите за НИРД през предшестващите няколко години* – такъв кредит има в Италия, Япония, Мексико, Испания, САЩ (таблица 4).

При това може да има някои ограничения – установява се *долна и/или горна граница за данъчните преференции*. Повечето държави налагат горна граница или върху максималния размер на квалифицираните разходи за НИРД, или върху размера на данъчния кредит и данъчните отстъпки за НИРД (таблица 5).

*Максималният размер на данъчните преференции за НИРД в някои страни се задава в проценти (Япония, Китай, Корея, Испания, Унгария), а в повечето страни – в стойностно изражение (таблица 3).* В

някои страни няма горна и долна граница (Белгия, Бразилия, Чехия, Гърция, Латвия, Литва, Полша, Румъния, Словения, Южна Африка, Турция) или има само за определен вид НИРД (например, във Франция има горна граница само за субконтрактна НИРД). В други страни има горна граница само за даден вид данъчни преференции – например, във Великобритания горна граница за данъчния кредит няма, има горна граница само за данъчни отстъпки; в Португалия горна граница за обемния кредит няма, има горна граница само за кредита на база прираст и т.н. (таблица 3).

*Различията между отделните държави при проектирането на данъчни схеми за НИРД включват:*

- определянето на допустимите разходи (например разходи за труд, капиталови разходи, разходи за права върху интелектуалната собственост);
- определянето на допустимите фирми (по размер, възраст, местонахождение, сектора на дейност и т.н.);
- коефициенти на приспагане, тавани и прагове за квалифицирани разходи за НИРД или за максималния размер на приспагането на данъка (в абсолютни стойности или като процент от оборота на фирмата, печалбата или данъчната отговорност);
- специални разпоредби за съвместни проекти за НИРД; различни технологии и т.н.

С цел подпомагане на иновационната дейност, често се стимулира и повишаването на квалификацията на кадрите. В редица страни има и *отстъпки за данъка върху заплатите и/или отстъпка за разходите за социално осигуряване на изследователския персонал*. Така, например, в Унгария тези доходи напълно се освобождават от данък и се прилага 23,5% данъчна отстъпка за разходите за социално осигуряване; в Испания се прилага 40% данъчна отстъпка за разходите за социално осигуряване на изследователския

## Управление на ресурси и разходи

персонал, а във Франция се прилага 100% освобождаване от данъци на трудовите доходи само за малки иновационни фирми и за стартиращи университетски фирми (OECD, R&D Tax Incentive Indicators, April 2018, <http://oe.cd/rntax>). В Швеция се прилага частично възстановяване на социално-осигурителните вноски на работодателя, а в Турция – частично освобождаване от

социалноосигурителни вноски на персонала зает с НИРД.

Широко се използват и *данъчни отсрочки (tax deferrals)* – предоставяне на иновационните компании на временно отлагане на плащането на данъци. Например, във Франция такава отсрочка се дава на нови малки и средни иновационни компании. Те имат право на временно освобождаване от

Таблица 3. Данъчни преференции за бизнес разходите за НИРД в страните от ОИСР и ЕС през 2018 г.

Страни	Данъчен кредит (tax credit)	Данъчна отстъпка (tax allowance)	Долна и горна граница за разходите за НИРД
Австрия	14% от обема на разходите за НИРД	няма	горна граница 1 млн. евро
Австралия	38,5% (43,5% за МСП) от обема на разходите за НИРД	няма	долна граница 20 000 AUD горна граница 100 млн. AUD
Белгия	3,99 % от обема на разходите за НИРД	13,5% от обема на разходите за НИРД	няма
Бразилия	няма	60-70-80-100% от обема на разходите за НИРД (база 60%; 70% ако броят на изследователите нарасне с до 5% за дадена година; 80%, ако увеличението на броя на изследователите е по-голямо от 5%; допълнително намаление от 20% за разходите, възникнали при разработването на патент или сорт, който е регистриран)	няма
Канада	15% (35% за канадски контролирани частни корпорации ККЧК) от обема на разходите за НИРД	няма	35% от кредитите са достъпни за ККЧК до базов лимит на разходите от 3 млн. CAD (излишъкът на разходи отговаря на условията за 15% данъчен кредит)
Чили	26,25% от обема на разходите за НИРД	65% от обема на разходите за НИРД	долна граница 100 UTM (7300 USD); горна граница 15 000 UTM (1 095 000) USD

Китай	няма	50% (75% за МСП) от обема на разходите за НИРД	Данъчната отстъпка е ограничена до 80% от приемливите разходи (за проект); не се прилага ограничение за чуждестранните доставчици на услуги за НИРД
Колумбия	25% от обема на разходите за НИРД		25% от задълженията за корпоративен данък
Чехия	няма	100% от обема на разходите за НИРД; 10% от прираста на разходите за НИРД в сравнение с предшестващата година	няма
Дания	22% от обема на разходите за НИРД	1,5% от обема на разходите за НИРД през 2018 г. и 2019 г.; 3% през 2020 г.; 5% през 2021-2022 г.; 8% през 2013-2025 г.; 10% през 2026 г.	горна граница – 5,5 млн. ДКК за година
Франция	30% (5% за разходи над 100 млн. EUR) от обема на разходите за НИРД	няма	горна граница само за субконтрактна НИРД – 10 млн. EUR (12 млн. EUR за публични изследователски организации)
Гърция	няма	30% от обема на разходите за НИРД	няма
Унгария	няма	100% (300% за съвместна НИРД) от обема на разходите за НИРД	долна граница – 100 млн. HUF; горна граница – 80% от изчисления данък върху корпоративния доход
Исландия	20% от обема на разходите за НИРД	няма	долна граница – 1 млн. ISK за проект; горна граница – 300 млн. ISK (450 млн. ISK за съвместна НИРД)
Ирландия	25% от обема на разходите за НИРД	няма	горна граница – по-голямото от 100 000 EUR и 15% от общите квалифицирани разходи за НИРД; до 5% ако НИРД е възложена на университет или институт
Италия	50% от прираста на разходите за НИРД (за база се взема средното равнище от периода 2012-2014 г.)	няма	долна граница – 30 000 EUR; горна граница – 20 млн. EUR за година и бенефициент

## Управление на ресурси и разходи

Япония	6-10% (12% за МСП) от обема на разходите за НИРД; временно до 02.2018 6-14% (12-17% за МСП) от обема на разходите за НИРД; 20-30% за съвместна НИРД; от 02.2018 до 04.2019 20% от прираста на разходите за НИРД		горна граница – за кредит на база обем 25% от данъка върху корпоративния доход преди да се приложи кредитът; за приръстов кредит – 10% от данъка върху корпоративния доход преди да се приложи кредитът; за съвместна НИРД – 5% от данъка върху корпоративния доход преди да се приложи кредитът. Общо до 40% от данъка върху корпоративния доход.
Корея	1-3% (8% за предприятия с голям потенциал и 25% за МСП) от обема на разходите за НИРД; 25% (40% за предприятия с голям потенциал, 50% за МСП) от прираста на разходите за НИРД в сравнение с предшестващата година		горна граница за ставката на данъчния кредит 3% (за големите фирми)
Литва	няма	200% от обема на разходите за НИРД;	няма
Мексико	30% от прираста на разходите за НИРД (в сравнение със средните разходи през трите предшестващи години)	няма	горна граница – 50 млн. MXN за една фирма за една година
Холандия	32 % от обема на разходите за НИРД (за допустими разходи за НИРД до 350 000 EUR), 14 % от обема на разходите за НИРД (за разходи над 350 000 EUR); 40% за старт-апи	няма	долна граница– разходи за НИРД от 350 000 EUR
Нова Зеландия	28% от обема на разходите за НИРД	няма	горна граница – най-малкото от: - 1,4 милиона NZD/или нетната загуба на дружеството за годината/ или разходите на компанията за НИРД за данъчната година/ умножени по ставката на корпоративния данък; - трудовите разходи за НИРД за годината, умножени по 1,5 и по ставката на корпоративния данък. През данъчната година 2020-2021, горната граница ще се запази на 2 милиона NZD.
Норвегия	18% (20% за МСП) от обема на разходите за НИРД	няма	горна граница – 25 млн. NOK (за вътрешна НИРД); 50 млн. NOK (за възложена на външен изпълител НИРД); 50 млн. NOK общо за вътрешна и външна НИРД

Полша	няма	100% от обема на разходите за НИРД (150% за фирмите със статут на център за изследователска и развойна дейност)	няма
Португалия	32,5% (47,5% за старт-апи) от обема на разходите за НИРД; 50% от прираста на разходите за НИРД (в сравнение със средните разходи за предшестващите 2 години)	няма	горна граница – за обемния кредит няма; за кредита на база прираст- 1,5 млн. EUR
Румъния	няма	50% от обема на разходите за НИРД;	няма
Русия	100% или 44% освобождаване от ДДС и данък сгради в зависимост от дейността и вида стоки	50% от обема на разходите за НИРД;	горна граница за данъчен кредит – до размера на задълженията по ДДС и данък сгради
Словакия	няма	100% от обема на разходите за НИРД; 100% от прираста на разходите за НИРД (в сравнение с предшестващите две години)	база – разходите за НИРД през предшестващите две години
Словения	няма	100% от обема на разходите за НИРД	няма
Южна Африка	няма	50% от обема на разходите за НИРД	няма
Испания	25% от обема на разходите за НИРД; 17% от прираста на разходите за НИРД (в сравнение със средните разходи през предшестващите 2 г.)	няма	горна граница – 25% от брутният данъчен пасив, ако данъчната отстъпка за НИРД и технологични иновации е равна или по-малка от 10% от дължимия данък; в противен случай горната граница се увеличава до 50% от дължимия брутен данък
Турция	няма	50% от прираста на разходите за НИРД в сравнение с квалифицираните разходи през предшестващата година	няма



## Управление на ресурси и разходи

Великобритания	12% от обема на разходите за НИРД;	130% от обема на разходите за НИРД;	горна граница за данъчния кредит няма; горна граница за данъчна отстъпка – 7,5 млн. EUR на проект (в МСП); 65% от общите разходи за НИРД възложени на подизпълнител
САЩ	20% от прираста на разходите за НИРД (реговен изследователски кредит); 14% от прираста на разходите за НИРД (алтернативен опростен кредит); 20% от прираста на разходите за НИРД (за фундаментални изследвания); 20% от обема на разходите за НИРД в енергетиката.	няма	база – 50% от средните квалифицирани разходи за НИРД през предшестващите 3г.; горна граница – нетните данъци върху дохода намалени с по-голямото от: предварителните минимални данъчни задължения и 25% от данъчното задължение над 25 000 USD;  250 000 USD (за стартапи)

**Източник:** Таблицата е съставена от автора по данни на OECD, R&D Tax Incentive Database, March 2019, <http://oe.cd/rntax>

данъци или намаляване на данъците до 50% през първите 5 години на функционирането им (Кабир, 2013). Освен това се прак-

тикува и намаляване на данъчните ставки. Например, във Великобритания за новите иновационни компании данъкът върху пе-

**Таблица 4.** Определяне на базовото равнище при данъчни стимули, основаващи се на нарастването на разходите за НИРД

Страна	Определяне на базовото равнище
Чешка Република	Данъчна отстъпка за НИРД: Общият размер на разходите за НИРД през предшестващата година
Италия	Данъчен кредит за НИРД: Средният размер на инвестициите в НИРД през периода 2012-2014 г.
Япония	Данъчен кредит за НИРД с висока интензивност: 10% от "средния годишен оборот" през последните три стопански години
Корея	Хибриден данъчен кредит за НИРД: Разходи за НИРД на данъкоплатеца през предходната година
Мексико	Данъчен кредит за НИРД: Средният размер на разходите за НИРД на данъкоплатеца през предшестващите три години
Португалия	Постепенно отчисляване на данъци: Средните разходи през предшестващите две фискални години
Словакия	Данъчна отстъпка за НИРД: Разходите за НИРД, направени през непосредствено предшестващата година.
Испания	Данъчен кредит за НИРД: Средните разходи за НИРД на данъкоплатеца през предшестващите две години
Турция	Данъчна отстъпка за НИРД: Разходите за НИРД през предшестващата година

**Източник:** OECD, R&D Tax Incentive Indicators, <http://oe.cd/rntax>, December 2017

Таблица 5. Ограничаване на данъчните облекчения за НИРД в ОИСР, ЕС и други големи икономики, 2017 г.

Ограничаване на разходите за НИРД	
долна граница	Австралия, Чили, Унгария (данъчен кредит за НИРД), Исландия, Италия
горна граница	<ul style="list-style-type: none"> <li>Абсолютна: Австрия (научноизследователска и развойна дейност възложена на подизпълнители), Аржентина, Австралия, Чили, Дания, Франция (научноизследователска и развойна дейност с подизпълнители), Унгария (освобождение от вноски за социално осигуряване) Исландия (научноизследователска и развойна дейност, възложена на подизпълнители), Норвегия, Португалия (постепенно отчисляване на данъци)</li> <li>Относителна: Китай (научноизследователска и развойна дейност с подизпълнители), Ирландия (научноизследователска и развойна дейност, възложена на подизпълнители)</li> </ul>
базово количество (за стимулите, основаващи се на нарастване)	Чехословакия, Италия, Япония (данъчен кредит за НИРД с висок интензитет), Корея (хибриден данъчен кредит за НИРД), Мексико, Португалия, Словакия (данъчна отстъпка за НИРД), Испания, Турция (данъчна отстъпка за НИРД), САЩ (редовен кредит за изследвания, кредит за фундаментални изследвания, алтернативен опростен кредит)
Ограничаване на данъчния кредит или данъчната отстъпка за НИРД	
горна граница	<ul style="list-style-type: none"> <li>Абсолютна: Белгия (отстъпка за данъка върху заплатите), Франция (освобождение от вноски за социално осигуряване само за нови иновативни фирми и нови университетски фирми), Унгария (данъчна отстъпка за НИРД), Италия, Мексико, Холандия (отстъпка за данъка върху заплатите), Руска Федерация (освобождение от вноски за социално осигуряване), Словакия (данъчна отстъпка за НИРД, основаваща се на обем), Швеция (освобождение от вноски за социално осигуряване)</li> <li>Относителна: Унгария (данъчен кредит за НИРД), Япония, Корея (за големите фирми), Нова Зеландия (данъчен кредит за НИРД), Испания (данъчен кредит за НИРД), Турция (данъчна отстъпка за НИРД, освобождение от вноски за социално осигуряване), Великобритания (за МСП), САЩ</li> </ul>
Няма долна и горна граница	
Белгия (данъчен кредит за НИРД и данъчни отстъпки за НИРД), Бразилия, Гърция, Корея (данъчен кредит за инвестиции в НИРД), Латвия, Литва, Полша, Руска Федерация (ДДС, освобождение от данък върху собствеността и данъчни отстъпки за НИРД), Румъния, Словения, Южна Африка, Великобритания (данъчен кредит за НИРД в големите фирми)	

Източник: OECD, R&D Tax Incentive Indicators, <http://oe.cd/rdtax>, December 2017

чалбата е намален от 20% до 1%. Намален е данъкът върху прираста на капитала от дългосрочни инвестиции в стартиращи иновационни компании и е премахнат данъкът при реинвестиране в такива компании. Данъчните облекчения за малките и средните предприятия позволяват подлежащият на облагане доход да се намалява с 20%, в случай че е надминато предшестващото

максимално равнище на разходите за НИРД, или данъчните плащания да се намаляват с 6% от размера на разходите за изследвания и разработки, но в този случай намалението не бива да бъде повече от 15% от данъчните задължения на фирмата. От подлежащата на данъчно облагане печалба могат да се приспадат също и разходите на фирмата, свързани с плащане на изследователски

## Управление на ресурси и разходи

институти за научни разработки (Церенова, 2008, с. 24). Намаляване на ставката на корпоративния данък за високотехнологични и нови технологични фирми се прилага и в Китай (Measuring Tax Support for R&D and Innovation 2019, <https://www.oecd.org/sti/rd-tax-stats.htm>).

Понижаване на данъчните ставки се прилага не само за данъка върху печалбата, но и за ДДС – *понижени ставки на ДДС за стоки с иновационно предназначение* се използват в Германия, Швеция, Великобритания, Италия (Гринкевич, 2012). Преференциалният данък върху вноса и ДДС се прилагат и за внос на оборудване за наука и технологии в Колумбия и Руската федерация. Данъчното облекчение върху земя и собственост също е приложимо в някои случаи, напр. за конкретни видове фирми (Франция) или специални географски икономически зони (Руската федерация) (Tax incentives for R&D and innovation, OECD, STI Outlook 2016). Освобождаване от мита и ДДС за покупки на оборудване за НИРД съществува в Китай.

*Допълнителни данъчни облекчения се предоставят на фирми, които изпълняват съвместни проекти с университети.* Например, в Норвегия, в случай на съвместни изследвания с университети, е установено двойно увеличение на горната граница за разходите за НИРД, а във Великобритания фирмите могат да приспадат от доходите, подлежащи на данъчно облагане, средствата, вложени в съвместни разработки или изплатени на университетите за проведени изследвания (Никулина, 2015).

В някои страни, например Дания, Унгария, се прилагат *данъчни облекчения за дарения*, предназначени за подпомагане на научни изследвания и свързани с тях дейности.

*Данъчни преференции за бизнес разходите за НИРД няма в България, Хърватия, Кипър, Естония, Финландия, Германия, Люксембург и Швейцария* (Main features of R&D tax incentives in selected OECD, EU and

partner economies, 2017, <http://www.oecd.org/sti/rd-tax-incentives-summary-overview.pdf>).

Като стимул за научноизследователската и развойна дейност се прилага и *ускорена амортизация на инвестициите за НИРД* – машини, оборудване, сгради и евентуално и нематериални активи – при по-благоприятни условия, отколкото за активи от същия клас, използвани за други цели. Например, в САЩ е установен амортизационен срок от 5 г. за оборудване, предназначено за НИРД, чиито срок на годност е повече от 4 г., но по-малко от 10 г. В Япония системата за ускорена амортизация се прилага във фирми, използващи енергоспестяващо оборудване или оборудване, което съдейства за ефективното използване на ресурсите и не нанася вреди на екологията. Прилагат се различни норми за ускорена амортизация, които варират от 10% до 50%, но най-разпространената норма е средно 15-18% (Иванова, 2002, с. 103). Ускорена амортизация се използва и в Дания, Франция, Белгия, Бразилия, Чили, Китай, Ирландия, Литва, Румъния, Испания, Полша, Израел, Руската Федерация, Великобритания (Main features of R&D tax incentives in selected OECD, EU and partner economies, 2017, <http://www.oecd.org/sti/rd-tax-incentives-summary-overview.pdf>). Условието за ускорена амортизация могат понякога да обхващат и амортизацията на активи от знания, базирани на НИРД, включително и тези, придобити от трети страни.

В САЩ законът за данъчната реформа от 1986 г. увеличава сроковете за амортизация на пасивната част от основните фондове – здания и съоръжения, но разрешава още по-ускорена амортизация на активната им част. През 2017 г. беше приет Закон за намаляване на данъците и трудовете договори (Tax Cuts and Jobs Act of 2017) (What is a section 179 deduction, <https://www.thebalance.com/what-is-a-section-179-deduction-397650>), който увеличи ползата от раздел 179 за предприятията, които купуват активи и започват да ги използват

## Управление на ресурси и разходи

(Раздел 179 от Кодекса IRS беше приет, за да подпомогне малките предприятия, като им позволи да направят пълния размер на амортизационните отчисления за определени активи още през първата година на използването им. Приспадането на актив през първата му година се нарича „приспадане по раздел 179“). Конгресът на САЩ се съгласи и да удължи няколко ускорени амортизационни отчисления за бизнеса:

- Петгодишно удължаване на бонусната амортизация като стимул за бизнеса за закупуване на ново оборудване (Accelerated Depreciation for Business Tax Savings, <https://www.thebalance.com/accelerated-depreciation-for-business-tax-savings-updated-397646>);
- Годишните ограничения върху размера на приспаданията по раздел 179 бяха увеличени. За 2018 г. те са:
- Максимум 1 млн.щ.г. за отделни артикули от ново и влязло в употреба оборудване и закупен компютърен софтуер;
- Всяка компания може да похарчи максимум до 2,5 млн.щ.г. за оборудване по раздел 179. Приспаданията се намаляват при надхвърляне на тази сума.

След 2018 г. тези граници ще бъдат индексирани спрямо размера на инфлацията.

В някои страни се прилага специален данъчен режим за иновационните компании, известен под названието „Патентна кутия“ (*Patent Box*) (European patent box regimes. Japan External Trade organisation, April, 2013, [https://www.jetro.go.jp/ext\\_images/world/europe/ip/pdf/european\\_patent\\_box\\_regimes\\_en.pdf](https://www.jetro.go.jp/ext_images/world/europe/ip/pdf/european_patent_box_regimes_en.pdf)). Той предполага преференциално данъчно облагане на доходите от използването на правата върху интелектуалната собственост. Този режим се прилага във Франция, Белгия, Италия, Испания, Португалия, Великобритания, Ирландия, Холандия, Унгария, Гърция, Бразилия, Китай, Корея (Measuring Tax Support for R&D and Innovation 2019, <https://www.oecd.org/sti/rd-tax-stats.htm>). В повечето европейски

## Данъчни стимули

страни режимът на „патентната кутия“ се въвежда след 2007 г., а една от първите е Франция, където се въвежда от 2001 г. Основните условия за прилагането на този данъчен режим са следните:

1. Компанията да притежава квалифицирани обекти на интелектуалната собственост;
2. Данъчното облагане да се осъществява по ефективна данъчна ставка, завишава от съществуващата в страната система на данъчно облагане на печалбата, а също и от необлагаемата част на дохода от използването на обекти на интелектуалната собственост;
3. В състава на доходите, които подлежат на облагане по този режим, се включват доходите от използването и продажбата на обекти на интелектуалната собственост;
4. Разходите за създаването на обекти на интелектуалната собственост се приспадат от подлежащата на данъчно облагане сума (Никулина, Мануйлова, 2016);

Независимо от това, че даденият режим се основава на общи принципи, съществуват различия при неговото прилагане в различните страни, които са свързани с определянето на обектите на интелектуална собственост, и дохода, който се облага в рамките на този режим. Най-често в състава на обектите на интелектуална собственост се включват патенти и сертификати за защита. Но в някои страни като Унгария, Испания, Люксембург, в състава на обектите на интелектуална собственост се включват и търговски марки, авторски права, модели и програмно осигуряване, ноу-хау и др. За ефективността от прилагането на този режим свидетелства фактът, че проведеното от агенция Reuters изследване е показало, че от момента на въвеждането на този режим във Франция броят на заявките за патенти стабилно нараствал.

Информацията, която събира периодич-

## Управление на ресурси и разходи

но ОИСР от 2007 г. досега относно данъчните стимули за научноизследователска и развойна дейност, показва, че **общата тенденция през последното десетилетие е увеличаване на наличността и размера на данъчните стимули за научноизследователска и развойна дейност в зоната на ОИСР и извън нея**. Редица страни са преработили своите схеми за данъчни облекчения, за да увеличат наличността, простотата на използване и размера на данъчните стимули за НИРД. *Сред някои от последните промени, свързани с обхвата и характера на данъчната подкрепа за НИРД, може да се отбележат следните примери:*

- През 2015 г. Ирландия замени хибридната си схема, базираща се на обем и на прираст, с по-проста и по-щедра схема, основаваща се само на обема;
- В Тайланд процентът на облекченията за разходи за научноизследователска и развойна дейност и иновации нарасна от 200% на 300%;
- В Полша бе въведено данъчно облекчение за научноизследователска и развойна дейност за 2016 г., заместващо схемата за данъчни облекчения "Нова технология", която е ограничена по обхват до придобиване на нематериални активи;
- Нова Зеландия въведе през 2015 г. данъчен кредит за разходи, свързани с дефицита, т.е. тези разходи за НИРД, които фирмите не могат да приспаднат изцяло поради недостатъчна финансова стабилност. Въпреки това, данъчният кредит трябва да бъде възстановен, след като гружеството отново стане рентабилно. За да подкрепи бизнес научноизследователската и развойна дейност, Нова Зеландия поставя повече акцент върху използването на директна подкрепа;
- През октомври 2016 г. ЕК представи предложения за нова обща консолидирана основа за облагане с корпоративен данък, която не само потвърждава

възможността за приспадане на всички разходи за НИРД, но и предлага хармонизирано увеличение от 50% допълнително за научноизследователска и развойна дейност (OECD, Science, Technology and Industry Outlook 2016, <https://www.oecd.org/fr/sti/oecd-science-technology-and-innovation-outlook-25186167.htm>).

През 2017 г. бяха направени следните промени в данъчните преференции за бизнес разходите за НИРД:

### 1. Нарастване или намаляване на процента за данъчни преференции за НИРД

#### 1.1. Нарастване

- Китай: данъчната отстъпка, базираща се на обема на разходите за НИРД, нарасна от 50% през 2016 г. на 75% през 2017 г.
- Япония: беше въведена временна мярка (до 2018 г.) – размерът на данъчния кредит на базата на обем стана 6-14% (преди това 8-10%) за големите предприятия и 12-17% за МСП (преди това 12%).
- Полша: размерът на данъчните отстъпки за трудови разходи за НИРД се увеличава от 30% през 2016 г. до 50% през 2017 г., а процентът на данъчните отстъпки за квалифицирани разходи, които не са свързани с труда, се увеличава от 10% (20%) през 2016 г. на 30% (50%) в случая на големи (малки) фирми.

#### 1.2. Намаляване

- Корея: допълнителният размер на данъчния кредит за НИРД за големите фирми намалява от 40% на 30%.
- Унгария: размерът на отстъпките за социално-осигурителните вноски намалява от 28,5% през 2016 г. на 23,5% през 2017 г. Размерът на отстъпките за докторанти намалява от 14,5% на 11%.

### 2. Праг/таван върху размера на допустимите разходи за НИРД или размера на данъчните отстъпки за НИРД

#### 2.1. Прагът премахнат или предефиниран

- Руска Федерация: 50% от оперативните загуби, дължащи се на супер приспадане, могат да бъдат пренесени към следващия период (преди това се прилага 10-годишен пренос), но не се възстановяват, ако загубите не могат да бъдат използвани.

#### 2.2. Таванът увеличен

- Япония: Временна мярка (до 2018 г.): Ограничението на данъчния кредит, основаващ се на обема на разходите за НИРД, може да бъде увеличено с до 10 процентни пункта от 25% на 35%, ако: 1) не е използван данъчният кредит за високо-интензивна НИРД; и 2) съотношението на текущите разходи за НИРД към средния тригодишен оборот е по-голямо от 10% (за големите фирми); нарастването на разходите за НИРД е по-голямо от 5% (за МСП).
- Норвегия: Таванът на вътрешните разходи за НИРД се увеличи от 20 млн. норвежки крони на 25 млн. норвежки крони, а горната граница за НИРД, закупена от одобрени институции за научноизследователска и развойна дейност, се увеличи от 40 млн. норвежки крони на 50 млн. норвежки крони. Таванът на общите разходи за НИРД се увеличи от 40 млн. норвежки крони на 50 млн. норвежки крони.

### 3. Наличност на схеми за данъчни стимули

#### 3.1. Въвеждане

- В Мексико се въвежда данъчен кредит въз основа на нарастването на разходи-

те за НИРД със ставка от 30% за допустими разходи, надвишаващи средните разходи за НИРД през предходните 3 години.

#### 3.2. Удължаване на срока на действие

- В Япония се удължава срокът на данъчния кредит за високо-интензивна НИРД до 31 март 2019 г.

#### 3.3. Прекратяване

- В Япония данъчният кредит въз основа на нарастването на разходите за НИРД е премахнат от 1 април 2017 г.

#### 3.4. Разширяване

- В Япония се разширява видът на приемливите разходи за данъчни кредити, за да се включат разходите за НИРД за развитието на услугите (предприятия, използващи информационни технологии, изкуствен интелект и т.н.), считано от 1 април 2017 г.

#### 3.5. Модифициране

- В Унгария е въведен нов процес на администриране на съвместните проекти за НИРД (OECD Review of National R&D Tax Incentives and Estimates of R&D Tax Subsidy Rates, 2017, с. 22).
- В края на 2017 г. в Съединените щати беше одобрена най-мощната от три десетилетия насам данъчна реформа. Тя включва промени, насочени към облагането на печалбите от чужбина. Една от грастичните промени е намаляването на корпоративния данък на 21% (<https://pova.bg/news/view/2018/02/20/207681/еще-реагираме-ако-данъчната-реформа-на-сащ-угари-по-продуктите-ни/>).
- Според съобщение на гържавната данъчна администрация на Кумау (State Administration of Taxation – SAT), през 2016 г. там са въведени 77 преференциални данъчни политики за ключови области

## Управление на ресурси и разходи

на предприемачеството и иновациите, обхващащи целия жизнен цикъл на предприятията. Статистиката показва, че тези данъчни политики допринасят за намаляване на данъците с повече от 100 млрд. RMB през 2016 г. в сравнение с 2015 г. (RMB (renminbi) е официалната валута на Република Китай). Същевременно, те значително стимулират технологичните иновации – през 2016 г. преференциалните данъчни политики в подкрепа на иновациите допринасят за допълнително намаляване на данъците с около 80 млрд. RMB, ускорявайки по този начин трансформацията и модернизирването на предприятията (<http://www.chinatax.gov.cn/eng/n2367751/c2655589/content.html>).

През 2018 г. бяха направени още промени в данъчните преференции за бизнес разходите за НИРД:

- Дания въведе стъпаловидна данъчна отстъпка, която нараства от 1,5% от обема на разходите за НИРД през 2018 г. до 10% през 2026 г.;
- В Словакия данъчната отстъпка нарасна на 100% от квалифицираните разходи за НИРД в сравнение с 50% от разходите за труд и 25% от останалите квалифицирани разходи за НИРД през 2017 г.;
- Чили и Нова Зеландия увеличиха горната граница за данъчните преференции;
- Във Великобритания беше увеличена ставката на данъчния кредит и т.н.;
- Но трябва да се има предвид, че прекалено честите промени на данъчните стимули за НИРД могат да доведат до известна степен на данъчна несигурност, чиито последици могат да окажат неблагоприятно въздействие върху научноизследователската и развойната дейност и иновациите. Ето защо много държави се стремят да подобрят стабилността и предвидимостта на своите режими за данъчни стимули за НИРД.

Така, например, Съединените щати направиха американския данъчен кредит за научни изследвания и експериментирание перманентен през декември 2015 г. и реформираха някои от неговите характеристики.

Между страните съществуват различия не само по отношение на вида и размера на данъчните преференции за НИРД и иновации, но и по отношение на административните изисквания за получаване на данъчна помощ – документацията, изисквана от ищците, максималните срокове за подаване на искания и административните формалности, например предварителна регистрация (Австралия, Япония), предварително одобрение или акредитация (Китай, Холандия, Южна Африка, Турция), предварителен одит (Австрия, Унгария, Полша) или допълнително сертифициране, например сертификат за околната среда (Белгия) или сертификат за освобождаване от данък (Бразилия). Тези процедури понякога изискват много време и средства, но са необходими, за да гарантират, че исканите са обосновани (OECD, Tax incentives for R&D and innovation, OECD Science, Technology and Industry Outlook 2014, OECD Publishing, Paris, [http://dx.doi.org/10.1787/sti\\_outlook-2014-en](http://dx.doi.org/10.1787/sti_outlook-2014-en)).

През последните години все по-широко разпространение получават използването на формална оценка и прилагането на количествени подходи за оценяване на ефектите от въвеждането на данъчни облекчения за НИРД и иновации. ОИСР понастоящем изпълнява проект за анализ на микро-данни (microBERD), който, в партньорство с участващите национални агенции, има за цел да определи как различните характеристики на стимулите за НИРД в различните страни допринасят за разпространението на иновациите и икономическите резултати на фирмите в и между страните.

### Заключение

Проведеното изследване показва, че в страните от ОИСР и ЕС се прилагат разнообразни схеми за данъчни преференции за НИРД. Те могат да представляват преференциално данъчно третиране на разходите за научноизследователска и развойна дейност или преференциално третиране на доходи от лицензиране или разпореждане с активи, отнасящи се до научноизследователска и развойна дейност или патенти. По-често се използват данъчни стимули, основаващи се на разходите. Сред тях най-голямо разпространение има данъчният кредит. Освен това, повечето страни от ОИСР сега прилагат стимули, основаващи се на обема на разходите за НИРД, отколкото на нарастването на разходите за НИРД. Както схемите на базата на обем, така и схемите на базата на прираст имат своите предимства и недостатъци – ето защо в някои страни се прилагат смесени (хибридни) схеми. Прирастовият данъчен кредит по-често се прилага по отношение на средното равнище на разходите за НИРД през предшестващите няколко години. Максималният размер на данъчните преференции за НИРД в някои страни се задава в проценти (Япония, Китай, Корея, Испания, Унгария), а в повечето страни – в стойностно изражение. Освен данъчен кредит и данъчни отстъпки се прилагат и данъчни отсрочки, отстъпки за данъка върху заплатите на изследователския персонал и социалноосигурителните вноски, понижени ставки на ДДС за стоки с иновационно предназначение, ускорена амортизация на инвестициите за НИРД, допълнителни данъчни облекчения за фирми, които изпълняват съвместни проекти с университети, и др. Все по-широко разпространение получава режимът на „патентната кутия“. Общата тенденция през последното десетилетие е увеличаване на наличността и размера на данъчните стимули за научно-

изследователска и развойна дейност в зоната на ОИСР и извън нея. Но трябва да се има предвид, че прекалено честите промени на данъчните стимули за НИРД могат да доведат до известна степен на данъчна несигурност, чиито последици могат да окажат неблагоприятно въздействие върху научноизследователската и развойната дейност и иновациите.

България е сред страните, в които не се прилагат данъчни стимули за НИРД. У нас равнището на разходите за НИРД е изключително ниско – през последните две десетилетия то стабилно е под 1% от БВП. По данни на НСИ, през 2018 г. то е 0,75% от БВП (при средна стойност 2,06% в ЕС), което е далеч от националната цел за достигане на равнище от 1,5% през 2020 г. Освен това, у нас относителният дял на бизнес разходите за НИРД е значително по-нисък от средната стойност на този показател за страните от ЕС – през 2018 г. в България те са 43% от разходите за НИРД, докато в ЕС са 66% (Eurostat. R&D expenditure, [https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php/R\\_%26\\_D\\_expenditure](https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php/R_%26_D_expenditure)). Въвеждането на данъчни преференции за НИРД у нас би стимулирало бизнеса да отдели повече средства за научноизследователска и развойна дейност. Ето защо е препоръчително да се въведат данъчен кредит за бизнес разходите за НИРД, данъчни отстъпки, данъчни отсрочки за нови високотехнологични фирми и режим на патентната кутия. Въвеждането на такива данъчни облекчения обаче изисква съответни законодателни промени.

### Цитирани източници:

Гринкевич, А.М., 2012. Налоговое стимулирование инновационной деятельности: сравнительный анализ российского и зарубежного законодательства // Вестник Томского государственного университета, Серия



## Управление на ресурси и разходи

«Экономика», 2012, № 2, С. 81-86.

(Grinkevich, A.M., 2012. Nalogovoye stimulirovaniye innovatsionnoy deyatel'nosti: sravnitel'nyu analiz rossiyskogo i zarubezhnogo zakonodatel'stva // Vestnik Tomskogo gosudarstvennogo universiteta, Seriya «Экономика», 2012, № 2, S. 81-86)

Иванова, Н. И., 2002. Национальные инновационные системы. М., Наука.  
(Ivanova, N. I., 2002. Natsional'nyye innovatsionnyye sistemy. M., Nauka)

Кабир, Л. С., 2013. Система налоговых льгот, направленных на стимулирование инновационной деятельности: сравнение России и стран ОЭСР // Экономика и управление, 2013, № 12, с. 52-61.

(Kabir, L. S., 2013. Sistema nalogovykh l'got, napravlennykh na stimulirovaniye innovatsionnoy deyatel'nosti: sravneniye Rossii i stran OESR // Ekonomika i upravleniye, 2013, № 12, s. 52-61)

Никулина, О.В., 2015. Направления совершенствования финансовой поддержки экспортной деятельности инновационных компаний в России и за рубежом // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3, Экономика. Экология, 2015, № 3 (32), С. 104–115.

(Nikulina, O. V., 2015. Napravleniya sovershenstvovaniya finansovoy podderzhki eksportnoy deyatel'nosti innovatsionnykh kompaniy v Rossii i za rubezhom // Vestnik Volgogradskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya 3, Ekonomika. Ekologiya, 2015, № 3 (32), S. 104–115)

Никулина, О.В., Е.С. Мануйлова, 2016. Совершенствование налогового стимулирования малого инновационного предпринимательства в России и за рубежом. // Вестник Волгоградского государственного университета, Сер.3, 2016, №2 (35), с. 71-81.

(Nikulina O.V., YE.S. Manuylova, 2016. Sovershenstvovaniye nalogovogo stimulirovaniya malogo innovatsionnogo predprinimatel'stva v Rossii i za rubezhom. // Vestnik Volgogradskogo gosudarstvennogo universiteta, Ser.3, 2016, №2 (35), s. 71-81)

Церенова, К.Н., 2008. Налоговая составляющая инновационной деятельности // Налоги и налогообложение, 2008, № 5, с. 22-27.

(Tserenova, K.N., 2008. Nalogovaya sostavlyayushchaya innovatsionnoy deyatel'nosti // Nalogi i nalogoblozheniye, 2008, № 5, s. 22-27)

Accelerated Depreciation for Business Tax Savings, <https://www.thebalance.com/accelerated-depreciation-for-business-tax-savings-updated-397646>

Appelt, S., M. Bajgar, C. Criscuolo and F. Galindo-Rueda, 2016. R&D Tax Incentives: Evidence on design, incidence and impacts, OECD Science, Technology and Industry Policy Papers, No. 32, 2016, OECD Publishing, Paris DOI: <http://dx.doi.org/10.1787/5jlr8fldqk7j-en>

European patent box regimes. Japan External Trade organisation, April, 2013, [https://www.jetro.go.jp/ext\\_images/world/europe/ip/pdf/european\\_patent\\_box\\_regimes\\_en.pdf](https://www.jetro.go.jp/ext_images/world/europe/ip/pdf/european_patent_box_regimes_en.pdf)

<https://nova.bg/news/view/2018/02/20/207681/ес-ще-реазираме-ако-ганьчната-реформа-на-сащ-угару-но-прогуктуме-ни/>

Eurostat. R&D expenditure, [https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php/R\\_%26\\_D\\_expenditure](https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php/R_%26_D_expenditure)

Measuring Tax Support for R&D and Innovation 2019, <https://www.oecd.org/sti/rd-tax-stats.html>

Main features of R&D tax incentives in selected OECD, EU and partner economies,

2017, <http://www.oecd.org/sti/rd-tax-incentives-summary-overview.pdf>

OECD, R&D Tax Incentive Database, March 2019, <http://oe.cd/rdtax>

OECD, R&D Tax Incentive Indicators, April 2018, <http://oe.cd/rdtax>

OECD, Science, Technology and Industry Outlook 2016, <https://www.oecd.org/fr/sti/oecd-science-technology-and-innovation-outlook-25186167.htm>

OECD, Tax incentives for R&D and innovation, OECD Science, Technology and Industry Outlook 2014, OECD Publishing, Paris, [http://dx.doi.org/10.1787/sti\\_outlook-2014-en](http://dx.doi.org/10.1787/sti_outlook-2014-en).

OECD Review of National R&D Tax Incentives

and Estimates of R&D Tax Subsidy Rates, 2017, <http://www.oecd.org/sti/rd-tax-stats-design-subsidy.pdf>

SAT: 77 Tax Preferences Introduced to Support Mass Entrepreneurship and Innovation, April 26, 2017, Source: Chinanews.com, <http://www.chinatax.gov.cn/eng/n2367751/c2655589/content.html>

Tax incentives for R&D and innovation, OECD, STI Outlook 2016, [https://www.oecd-ilibrary.org/science-and-technology/oecd-science-technology-and-innovation-outlook-2016/tax-incentives-for-r-and-d-and-innovation\\_sti\\_in\\_outlook-2016-24-en](https://www.oecd-ilibrary.org/science-and-technology/oecd-science-technology-and-innovation-outlook-2016/tax-incentives-for-r-and-d-and-innovation_sti_in_outlook-2016-24-en)

What is a section 179 deduction, <https://www.thebalance.com/what-is-a-section-179-deduction-397650>