

**// ЭКОНОМИКА
И УПРАВЛЕНИЕ
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ
СОБСТВЕННОСТЬЮ**

РОЛЬ МЕХАНИЗМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РАЗВИТИИ СФЕРЫ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ НА ПРИМЕРЕ РОССИЙСКОЙ ПРАКТИКИ РЕЖИМА «ПАТЕНТНОЙ КОРОБКИ»

THE ROLE OF THE TAXATION MECHANISM IN THE DEVELOPMENT OF INTELLECTUAL PROPERTY ON THE EXAMPLE OF THE RUSSIAN PRACTICE OF THE «PATENT BOX» REGIME

ЦЫКОРИН

Николай Николаевич,

заместитель начальника Центра оценки
ФГБУ «ФАПРИД»,

ИВАНОВА

Марина Германовна,

доктор социологических наук, кандидат
экономических наук, ФГБУ «Федеральный
институт промышленной собственности»,
начальник Аналитического центра

Tsykorin Nikolai Nikolaevich,

FSBI «Federal Agency for Legal Protection
of the Results of Intellectual Activity of
Military, Special and Dual Purpose», Deputy
Head of the Intellectual Property Rights
Assessment Centre

Ivanova Marina Germanovna,

Doctor of Sociological Sciences, PhD in
Economics, FSBI «Federal Institute for
Industrial Property», Head of the Analytical
Centre

Работа выполнена в рамках научно-
исследовательской работы ФГБУ
«ФИПС» «Структурные сдвиги
в экономике интеллектуальной
собственности»

Аннотация: В РАБОТЕ РАСКРЫВАЕТСЯ ВАЖНОСТЬ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ СФЕРЫ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ ДЛЯ УСКОРЕННОГО РАЗВИТИЯ ТЕХНОЛОГИЙ И ЭКОНОМИКИ В СУБЪЕКТАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И СТРАНЕ В ЦЕЛОМ, ПОДДЕРЖКИ СОЗДАНИЯ И ВНЕДРЕНИЯ ТЕХНОЛОГИЙ В РЕАЛЬНОМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКИ, ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ РОССИЙСКОГО БИЗНЕСА НА ГЛОБАЛЬНОМ РЫНКЕ, ДОСТИЖЕНИЯ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО СУВЕРЕНИТЕТА. РАБОТА ВЫПОЛНЕНА В РАМКАХ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ РАБОТЫ ФГБУ «ФИПС» «СТРУКТУРНЫЕ СДВИГИ В ЭКОНОМИКЕ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ».

Ключевые слова: «патентная коробка», налог, налоговая ставка, налог на прибыль, интеллектуальная собственность, интеллектуальные права, результат интеллектуальной деятельности (РИД), права на результаты интеллектуальной деятельности, права на интеллектуальную собственность.

ABSTRACT: THE PAPER REVEALS THE IMPORTANCE OF TAX INCENTIVES IN THE SPHERE OF INTELLECTUAL PROPERTY TO ACCELERATE DEVELOPMENT OF TECHNOLOGIES AND THE ECONOMY GROWTH IN THE SUBJECTS OF THE RUSSIAN FEDERATION AND THE COUNTRY AS A WHOLE, SUPPORT CREATION AND IMPLEMENTATION OF TECHNOLOGIES IN THE REAL SECTOR OF THE ECONOMY, IMPROVE THE COMPETITIVENESS OF RUSSIAN BUSINESS IN THE GLOBAL MARKET, ACHIEVE TECHNOLOGICAL SOVEREIGNTY.

Keywords: «patent box», tax, tax rate, profit tax, income tax, intellectual property, intellectual property rights, result of intellectual activity (RIA), rights to the results of intellectual activity, rights to intellectual property.

В мировой практике государственного управления механизм налогообложения выполняет две ключевые функции.

Первая – фискальная. Через сбор налогов в бюджете государства аккумулируются финансовые ресурсы, которые затем направляются на выполнение общегосударственных или различных адресных, специальных государственных программ (целевых, социальных, инфраструктурных).

Основная задача фискальной функции – обеспечение устойчивой базы доходов бюджетов всех уровней. В Российской Федерации ответственный за исполнение фискальной функции федеральный орган исполнительной власти – Минфин России.

Вторая ключевая функция – инвестиционно-регулятивная. За нее в Российской Федерации отвечает Минэкономразвития России. Через такую функцию регулируются доходы разных групп населения и предприятий, функция реализуется через систему льгот и систему налоговых платежей и сборов. Цель применения налоговых льгот – сокращение размера налоговых обязательств плательщика, будь то физическое или юридическое лицо.

В частности, при рассмотрении налога на прибыль организаций и (или) налога на доходы физических лиц плательщик имеет право уменьшить прибыль (доходы), подлежащую (подлежащие) налогообложению, на сумму расходов, произведенных им на цели, поощряемые государством.

Расходы, поощряемые государством, служат целям развития, инвестирования финансовых средств на благо производства продукции, товаров и услуг, а значит, и экономического роста.

Эффективность любой проектной, приносящей доход деятельности имеет три составляющие:

- финансовую. Она показывает доходность предприятия и отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- экономическую. Она выражается в создании новых рабочих мест, организации новых или расширении уже имеющихся промышленных производств, увеличении выпуска товаров, объема оказания работ и услуг. Экономическая составляющая отражается в росте валового регионального и валового внутреннего продуктов;
- социальную. Она характеризует успешность создания комфортной среды проживания для каждого отдельно взятого человека и общества в целом, повышения качества медицины и медицинского обслуживания, уровня образования и культуры.

Высокотехнологичные проекты имеют самые высокие показатели по всем трем указанным составляющим эффективности проектной реализации.

Свидетельством тому является развитие инновационных технологий и рост экономического и гражданско-правового оборота прав на результаты интеллектуальной деятельности (далее – РИД) и приравненные к ним средства индивидуализации. В развитых экономиках права на интеллектуальную собственность рассматриваются полноценными активами при осуществлении каждодневной коммерческой деятельности.

В государствах, чья экономическая политика уделяет внимание коммерциализации интеллектуальных прав, бизнес отличается высокой конкурентоспособностью предприятий и организаций на мировых рынках, захватывает выгодные позиции в системе мирового разделения труда, наращивает долю добавленной стоимости в производимой продукции и оказываемых услугах, экономика таких стран демонстрирует рост валового внутреннего продукта.

Роль интеллектуальной составляющей в активах крупных мировых корпораций растет. Подтверждением тому служат результаты регулярных исследований североамериканской компании Ocean Tomo в отношении доли нематериальных активов крупнейших компаний, в частности, входящих в список Standard and Poor's 500, или S&P 500, к объему их рыночной капитализации.

За период с 1975 года по 2020 год включительно определяется существенный рост нематериальных активов: если в 1975 году отношение нематериальных активов к материальным составляло 17% к 83%, то в 2020 году отношение нематериальных активов к материальным уже было равно 90% к 10% [Цыкорин Н.Н. [1]].

При рассмотрении налога на прибыль организаций и (или) налога на доходы физических лиц плательщик имеет право уменьшить прибыль (доходы), подлежащую (подлежащие) налогообложению, на сумму расходов, произведенных им на цели, поощряемые государством.

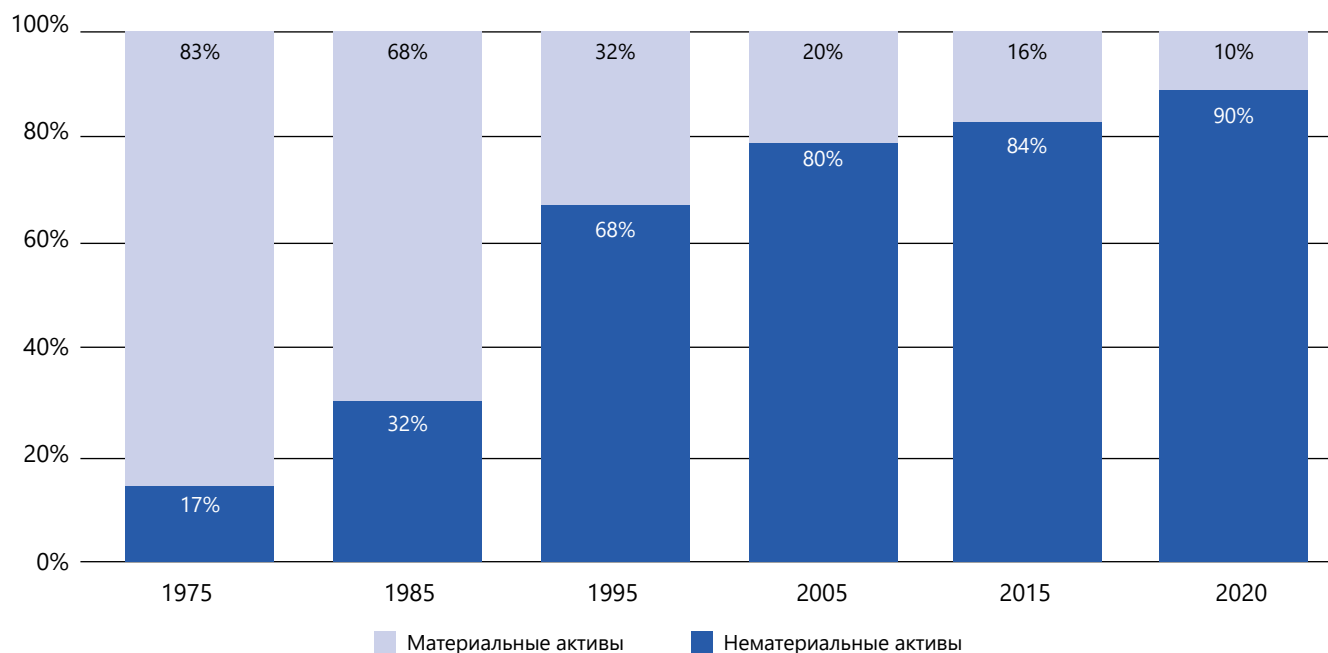


Рисунок 1. Доли активов в рыночной капитализации S&P 500 [2]

На рубеже 2016–2017 годов Роспатент стал активно продвигать инициативу внедрения в Российской Федерации льготы по налогу на прибыль от распоряжения правами на результаты интеллектуальной деятельности и введения специального налогового режима – «патентной коробки».

По утверждению специалистов Ocean Tomo, пандемия COVID-19 только ускорила темп прироста доли нематериальных активов.

25 ноября 2020 года Европейская комиссия опубликовала для средств массовой информации сообщение, в котором раскрыла план действий стран – участниц Евросоюза в сфере интеллектуальной собственности в интересах восстановления и поддержания устойчивости всего макрорегиона. В сообщении указывалось, что отрасли экономики Евросоюза, активно использующие интеллектуальные права, формируют почти 45% ВВП, 93% экспорта всего Евросоюза и напрямую влияют на создание почти 30% всех рабочих мест в ЕС. В документе также указывалось, что за последние 20 лет объем ежегодных инвестиций в нематериальные активы, выраженные в форме интеллектуальных прав, вырос в ЕС на 87%, в то время как объем инвестиций в материальные активы – только на 30% [3].

На рубеже 2016–2017 годов Роспатент стал активно продвигать инициативу внедрения в Российской Федерации льготы по налогу на прибыль от распоряжения правами на результаты интеллектуальной деятельности и введения специального налогового режима – «патентной коробки» [4]. К 2020 году с целью комплексного совершенствования нормативно-правового регулирования сферы интеллекту-

альной собственности в Российской Федерации инициатива была внесена в пункт 10 плана мероприятий («дорожной карты») реализации механизма управления системными изменениями нормативно-правового регулирования предпринимательской деятельности – «Трансформация делового климата», «Интеллектуальная собственность».

«Дорожная карта» была утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 03.08.2020 № 2027-р [5; 6] и в соответствии с Федеральным законом от 02.07.2021 № 305-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» [7] статья 284 Налогового кодекса Российской Федерации был дополнен пунктом 1.8–3, который с 02.08.2021 предусматривал для субъектов Российской Федерации возможность самостоятельно устанавливать пониженную налоговую ставку по налогу на прибыль с доходов от распоряжения правами на РИД по лицензионному договору [8] (в том числе в рамках экспорта) для всех организаций, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации и действующих в инновационных отраслях экономики (в том числе в сфере информационных технологий).

Несмотря на то что налог на прибыль организаций является федеральным налогом, налог по общей ставке 20% уплачивается в два бюджета:

- 3% в 2017–2030 годах – в федеральный бюджет, если иное не установлено главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации;
- 17% в 2017–2030 годах – в бюджет субъектов Российской Федерации, в бюджет федеральной территории «Сириус».

Ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков в случаях, предусмотренных главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

К августу 2022 года, через год после введения диспозитивной возможности применения «патентной коробки», законами только в двух субъектах из на тот момент 85 в составе Российской Федерации была установлена указанная налоговая льгота.

Пониженная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций от предоставления прав использования РИД по лицензионным договорам в соответствии с Федеральным законом от 02.07.2021 № 305-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» установлена следующими субъектами Российской Федерации:

- Кемеровская область. Принят закон Кемеровской области – Кузбасса от 20.04.2022 № 37-ОЗ «Об установлении пониженной налоговой ставки налога на прибыль организаций для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по предоставлению по лицензионному договору прав использования результатов интеллектуальной деятельности»;
- Ханты-Мансийский автономный округ – Югра. Принят закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 21.04.2022 № 23-ОЗ «О внесении изменений в отдельные законы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры», в соответствии с которым статья 2 закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 30.09.2011 № 87-ОЗ «О налоге на прибыль организаций, подлежащем зачислению в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» дополнена пунктом 5.7 «О налоге на прибыль организаций, подлежащем зачислению в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».

Ханты-Мансийский автономный округ – Югра ведет активную проработку и анализ применения закона. В Роспатент поступал запрос о предоставлении статистической информации для Ханты-Мансийского АО – Югры в целях обоснования введения «патентной коробки» (запрос в ФГБУ «ФИПС» от 06.02.2023 № 22-Исх-972).

Вопрос целесообразности введения меры поддержки по установлению пониженного налога на прибыль обсуждают в Калининградской области (запрос в ФГБУ «ФИПС» от 23.12.2022 № 13767-ВЛ о предоставлении статистической информации).

В Республике Мордовия подготовлены изменения к закону Республики Мордовия от 25.11.2004 № 77-З «О снижении ставок по налогу на прибыль организаций» в части

НЕСМОТЯ НА ДЕЛЕГИРОВАННУЮ ФЕДЕРАЛЬНЫМ ЦЕНТРОМ РЕГИОНАМ БОЛЬШУЮ СТЕПЕНЬ САМОСТОЯТЕЛЬНОСТИ НЕТ ИСЧИСЛЯЕМОГО СИСТЕМНОГО ПОЛОЖИТЕЛЬНОГО РЕЗУЛЬТАТА НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ, КОТОРЫЙ БЫ ВЫРАЗИЛСЯ В РОСТЕ КОММЕРЦИАЛИЗАЦИИ ПРАВ НА РИД, КАЧЕСТВЕННОГО УЛУЧШЕНИЯ СИТУАЦИИ НЕ ПРОИСХОДИТ.

К АВГУСТУ 2022 ГОДА, ЧЕРЕЗ ГОД ПОСЛЕ ВВЕДЕНИЯ ДИСПОЗИТИВНОЙ ВОЗМОЖНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ «ПАТЕНТНОЙ КОРОБКИ», ЗАКОНАМИ ТОЛЬКО В ДВУХ СУБЪЕКТАХ ИЗ НА ТОТ МОМЕНТ 85 В СОСТАВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ БЫЛА УСТАНОВЛЕНА УКАЗАННАЯ НАЛОГОВАЯ ЛЬГОТА.

пониженной налоговой ставки при распоряжении правами на результаты интеллектуальной деятельности по лицензионным договорам (справка от Республики Мордовия о реализации механизмов поддержки в регионе за шесть месяцев 2022 года).

Двенадцатимесячная статистика правоприменительной практики подтвердила факт того, что при отсутствии достаточно развитой институциональной инфраструктуры, кадров, финансовых ресурсов проблемы комплексного научно-технологического развития в разрезе прав на РИД, проблемы коммерциализации интеллектуальных прав носят долгосрочный характер.

Таким образом, несмотря на делегированную федеральным Центром регионам большую степень самостоятельности, нет исчисляемого системного положительного результата научно-технологического развития, который бы выразился в росте коммерциализации прав на РИД, качественного улучшения ситуации не происходит. Политика научно-технологического развития, которая одним из своих ключевых показателей эффективности рассматривала бы объем создаваемых и выявляемых охраноспособных РИД и уровень коммерциализации прав на такие РИД, в подавляющем большинстве субъектов Российской Федерации и для подавляющего большинства предприятий по-прежнему **не является ценностью.**

Объективные различия в стартовых условиях для бизнеса, возникающие на уровне субъектов Российской Федерации, способны приводить и приводят к такому уровню неравенства, который по социальным, экономическим, культурным, этническим и другим соображениям не может быть приемлем для Российской Федерации. Следовательно, пока есть рынок, должна быть и государственная **политика компенсирующего характера на федеральном уровне**, то есть федеральный Центр должен выравнять и сглаживать имеющуюся в регионах объективную разницу в стартовых условиях предпринимательской деятельности, в том числе и в нормативном правовом поле.

База по налогу на прибыль организации определяется разницей между доходами и расходами. При снижении налога на прибыль от распоряжения правами на РИД по лицензионному договору с 20% до 3%, обнуляя исключительно региональную компоненту налога, сумма налоговых отчислений в относительных показателях, если они вообще фактически существуют, снизится от такого вида деятельности, но при этом у организации появится стимул к наращиванию гражданско-правового оборота прав на РИД, а именно: к активному трансферу, передаче прав использования и коммерциализации технологических разработок.

Лицензиаты, приобретая право использования РИД, будут наращивать объемы производства высокотехнологичной продукции, товаров и услуг, и первоначальное снижение налоговых поступлений по налогу на прибыль от распоряжения правами на РИД по лицензионному договору будет перекрыто в горизонте пяти-шести лет ростом **на несколько десятков процентов** налоговых отчислений по налогу на прибыль от реализации высокотехнологичной продукции, товаров и услуг для бюджетов всех уровней как лицензиарами, так и лицензиатами – налоговыми резидентами Российской Федерации.

Предполагаем, что в абсолютных цифрах должен возникнуть тот же эффект по наполнению федерального бюджета, который был получен в 2001 году при введении современного Налогового кодекса Российской Федерации, впервые в России установившего плоскую шкалу налогообложения доходов физических лиц в размере 13% независимо от суммы дохода.

При снижении ставки налога на доходы физических лиц (НДФЛ) до 13% выросли собираемость налога и суммы налоговых отчислений. За годы советско-российских реформ максимальная ставка НДФЛ дважды снижалась с 60% до 30% (с «периодом реставрации» в 1992 году), а затем остановилась на уровне 35% и оставалась одной из самых низких в Европе. С 01.01.2000 максимальная ставка НДФЛ была еще раз снижена – до 30%.

В соответствии с изложенным мы убеждены, что без императивного снижения до 3% налога на прибыль организаций от распоряжения правами на РИД по лицензионным договорам масштабирование производства высокотехнологичной продукции, товаров и услуг на территории всех субъектов Российской Федерации будет идти замедленными темпами [9].

22 марта 2023 года в Государственной думе Федерального собрания Российской Федерации состоялось рассмотрение в первом чтении нового законопроекта «О внесении изменения в статью 284 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» [10] в рамках реализации «дорожной карты», утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 03.08.2020 № 2027-р [5].

Предлагаемое изменение Налогового кодекса Российской Федерации не меняет действующее регулирование по существу, сохраняя для субъектов Российской Федерации **возможность** самостоятельно устанавливать для налогоплательщика – российской организации пониженную налоговую ставку по налогу на прибыль в части, подлежащей зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, с доходов от предоставления по лицензионному договору прав использования РИД, исключительные права на которые принадлежат такому налогоплательщику.

В сложившейся ситуации, когда расширять гражданский правовой оборот прав на РИД необходимо не завтра, а позавчера, решением стало бы **обнуление** в рамках представленного законопроекта налоговой ставки по налогу на прибыль в части, подлежащей зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, с доходов от предоставления по лицензионному договору прав использования РИД, исключительные права на которые принадлежат налогоплательщику – российской организации, **с одновременным сохранением возможности** для субъекта Российской Федерации повышать налоговую ставку по налогу на прибыль в части, подлежащей

зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, с доходов от предоставления по лицензионному договору прав использования РИД, исключительные права на которые принадлежат налогоплательщику – российской организации.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Цыкорин Н. Н. (2021). Развитие кредитования субъектов малого и среднего предпринимательства под залог прав на интеллектуальную собственность в России в рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы». Что дальше? // в сборнике: Вестник ФИПС. Сборник научных материалов. Под общей редакцией О. П. Неретина. Москва, 2021. С. 55–67. https://www.elibrary.ru/download/elibrary_48550122_29243600.pdf
2. Ocean Tomo, LLC (2021). The Intangible Asset Market Value Study. <https://www.oceantomo.com/intangible-asset-market-value-study/>
3. European Commission (2020). Press release. Brussels, November 25, 2020. Commission adopts Action Plan on Intellectual Property to strengthen EU's economic resilience and recovery. https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/ip_20_2187
4. Роспатент предложил изменить налогообложение прибыли от интеллектуальной деятельности. // Портал PRAVO.RU, 30.03.2017. <https://pravo.ru/news/view/139449/>
5. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 03.08.2020 № 2027-р. // Официальный интернет-портал правовой информации. <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202008080001>
6. Ивлиев Г. П. Роспатент готовит налоговые льготы для изобретателей. // «Российская газета» – Столичный выпуск: № 186 (8537). Интернет-портал «Российской газеты», 17.08.2021. ФГБУ «Редакция «Российской газеты». <https://rg.ru/2021/08/17/rospatent-gotovit-nalogovye-lygoty-dlia-izobretatelej.html>
7. Федеральный закон от 02.07.2021 № 305-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации». // Официальный интернет-портал правовой информации. <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202107020013>
8. Ивлиев Г. П. Создаем экосистему интеллектуальной собственности. // Информационно-аналитический журнал «Университетская книга», март 2022. С. 56–59. Издательский дом «Университетская книга». <http://www.unkniga.ru/copyright/copyrightcom/13245-sozdaem-ekosistemu-intellektualnoy-sobstvennosti>.
9. «Патентная коробка» увеличится в размерах. // Газета «Коммерсантъ» № 31/П от 20.02.2023, С. 2. <https://www.kommersant.ru/doc/5839500>
10. Законопроект № 297906–8 «О внесении изменения в статью 284 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (в части уточнения перечня результатов интеллектуальной деятельности в целях применения пониженных ставок по налогу на прибыль организаций) // Система обеспечения законодательной деятельности (дата последнего обращения 23.03.2023). <https://sozd.duma.gov.ru/bill/297906-8>. ★