

2. 1 января 2019 года вступил в силу федеральный закон, разрешающий страхование банковских вкладов / счетов малого бизнеса - юридических лиц - малые и средние предприятия, зарегистрированные в соответствующем реестре.

3. К 2024 году будет реализована программа «Расширение использования франшизы» в МСП. Программа предполагает предоставление льготных микрозаймов малому и среднему бизнесу на покупку франшизы. Кроме того, до 1 июня 2022 года расходы на лизинг для МСП снижены до средней ставки 8% или менее.

Литература:

1. Зиятдинов И.Т. Методы государственной поддержки малого и среднего предпринимательства // Студенческий форум: электрон. научн. журн. 2017. № 3(3). URL: <https://nauchforum.ru/journal/stud/3/19299> (дата обращения: 11.09.2019).

2. Ляшевич И. А. Правовые проблемы регулирования малого и среднего бизнеса в России

на современном этапе [Текст]//Журнал российского права. –2012. –№ 5. — С. 61–64.

3. Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика»: Постановление Правительства Рос. Федерации от 15.04.2014 № 316 (ред. от 08.06.2016). URL: <http://base.garant.ru/70644224/> (дата обращения: 11.09.2019).

4. Фрумина С.В. О государственных программах, стимулирующих развитие малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2016. № 7. С. 98-107. (дата обращения 11.09.2019).

5. Юрченко А. В. Развитие системы государственной поддержки и регулирования малого предпринимательства в России // Молодой ученый. — 2018. — №6. — С. 146-149. — URL <https://moluch.ru/archive/192/48131/> (дата обращения: 11.09.2019).

© Н. И. Курцадзе, А. И. Курцадзе, Ю.Г. Оноприенко, 2019

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ВЛАДЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Мухаметова Линара Раилевна

студентка 3 курса магистратуры

*КФУ Института управления, экономики и финансов,
г. Казань*

TAXATION OF OWNERSHIP AND USE OF INTELLECTUAL PROPERTY OBJECTS

Mukhametova Linara Railevna

3 year student

KFU Institute of Management, Economics and Finance, Kazan

Аннотация

В статье исследуются особенности налогообложения владения и использования различных объектов интеллектуальной собственности: средства индивидуализации и результаты интеллектуальной деятельности. Рассматриваются основания освобождения от уплаты налогов при владении и распоряжении объектами интеллектуальной собственности.

Abstract

The article examines the features of the taxation of ownership and use of various objects of intellectual property: means of individualization and the results of intellectual activity. The grounds for exemption from paying taxes when owning and disposing of intellectual property are considered.

Ключевые слова: налогообложение; интеллектуальная собственность; интеллектуальные права; объекты интеллектуальной собственности; освобождение от НДС.

Keywords: taxation; intellectual property; intellectual rights; objects of intellectual property; exemption from VAT.

На сегодняшний день в РФ продолжается очередной этап налоговой реформы, в результате которой был усовершенствован механизм обложения налогом операций по созданию и передаче прав на объекты интеллектуальной собственности. Цель данной реформы заключается в повышении роста экономического развития РФ, а также ее конкурентоспособности на мировом рынке.

Действующая редакция НК РФ не предусматривает какой-либо общей концепции обложения налогами интеллектуальной

собственности. Более того, непрекращающаяся корректировка порядка учета прав на объекты интеллектуальной собственности говорит о том, что следует делить серьезное внимание на изучение данного вопроса с целью создания эффективного механизма налогообложения интеллектуальной собственности.

В первую очередь, важно раскрыть сущность понятия «интеллектуальная собственность» и особенности регулирования налоговых отношений с объектами интеллектуальной собственности в рамках налогового законодательства.

Правовая охрана интеллектуальной собственности гарантируется Конституцией РФ, в соответствии с ч. 1 ст. 44 [1]. В Гражданском кодексе РФ (далее – ГК РФ) правовое регулирование интеллектуальной собственности устанавливается частью четвертой (раздел VII).

Само понятие «интеллектуальная собственность» не раскрывается в нормативно-правовых источниках налогового законодательства, поэтому, согласно п. 1 ст. 11 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) [3] все институты, термины и понятия используются в том значении, как они бы использовались в гражданском законодательстве и других отраслях.

Непосредственно в ст. 1226 ГК РФ приводится определение понятия «интеллектуальные права», под которыми понимаются «результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (далее – РИД и СИ), которые включают исключительное право, являющееся имущественным правом» [5]. Кроме этого, ГК РФ допускает отнесение к интеллектуальным правам личные

неимущественные права и иные права (право следования, право доступа и другие).

В ст. 128 ГК РФ при перечислении объектов гражданских прав в понятие интеллектуальной собственности объединяются и охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации [2]. Данное положение также продублировано в п. 1 ст. 1225 ГК РФ, согласно которой, под интеллектуальной собственностью понимаются РИД и СИ юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана [5].

Что касается классификации объектов интеллектуальной собственности, то на наш взгляд наиболее удачную концепцию предложил А.П. Сергеев, классифицирующий их в зависимости от принадлежности к тому или иному институту права интеллектуальной собственности. Таким образом, классификация объектов интеллектуальной собственности выглядит следующим образом (таблица 1).

Таблица 1

Классификация объектов интеллектуальной собственности

Вид ОИС	Нормативно-правовое регулирование
Объекты авторских прав (произведения науки, искусства и литературы и так далее).	Независимо от достоинств и назначения произведения, а также от способа его выражения (п 1. ст. 1259 ГК РФ).
Нематериальные активы организации (изобретения, полезные модели и промышленные образцы).	ОИС, стоимость которых превышает 100 000 руб., а срок полезного использования более 12 месяцев облагается налогом на прибыль (п. 1 ст. 256 и п. 3 ст. 257 НК РФ).
Объект смежных прав (исполнения, фонограммы, передачи организаций эфирного и кабельного вещания).	п 1. ст. 1259 ГК РФ.
Объекты института средств индивидуализации участников гражданского оборота и производимой ими продукции, работ, услуг.	п 1. ст. 1259 ГК РФ.
Нетрадиционные объекты интеллектуальной собственности (топологии интегральных микросхем, селекционные достижения).	Не описывается условиями налогообложения.

Таким образом, не все виды ИС рассматриваются НК РФ как объект налогообложения или как особенный аспект налогообложения.

Объекты интеллектуальной собственности как причина формирования налоговых обязательств возникают при исчислении таких налогов, как налог на добавленную стоимость (далее – НДС), налог на прибыль, (налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ)).

Что касается НДС, то в соответствии с пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ от налогообложения НДС освобождаются операции по передаче исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин (далее – ЭВМ), топологии интегральных микросхем, базы данных, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов

интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора [4]. Таким образом, ставка по НДС в данном случае составляет 0%.

Порядок исчисления и уплаты организациями налога на прибыль определяется в главе 25 НК РФ (в качестве объекта налогообложения выступает прибыль). Прибыль определяется как величина доходов налогоплательщика, уменьшенная на величину расходов. Налог исчисляется на основании данных налогового учета.

К доходам относятся доходы от реализации товаров и имущественных прав и внереализационные доходы. Доходы определяются на основании первичных и других документов (подтверждают поступление доходов), документов налогового учета. Доходы от реализации определяются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ, а внереализационные доходы – ст. 250 НК РФ. Следовательно, в случае, если налогоплательщик

получил доходы от предоставления в пользование прав на РИД и приравненные к ним СИ, то они признаются доходами от реализации.

Затраты на создание объектов ИС или приобретение имущественных прав на их использование включаются в расходы через механизм начисления амортизации по нематериальным активам (далее – НМА) (п. 2 ст. 253, ст. 256-259 НК РФ) или в расходы, связанные с производством и (или) реализацией (п. 1 ст. 264 НК РФ).

Величина налоговой ставки по налогу на прибыль равна 20% (сума налога в размере 2% зачисляется в федеральный бюджет, а 18% – в бюджеты субъектов РФ). Кроме того, величина налоговой ставки, по которой зачисляются налоговые платежи по налогу на прибыль в бюджеты субъектов РФ, может быть снижена до 13,5% для отдельных категорий налогоплательщиков. В отдельных случаях, предусмотренных ст. 284 гл. 25 НК РФ, установлены другие налоговые ставки.

Объекты ИС могут быть созданы как сотрудниками организации, так и сторонними исполнителями. В п. 2 ст. 1295 ГК РФ установлена обязанность работодателя уплатить автору вознаграждение. Размер вознаграждения, порядок и условия его выплаты определяются договором, а в ином случае – судом. Любые доходы, полученные налогоплательщиком от источников, находящихся в РФ или за ее пределами, признаются объектом обложения НДФЛ. Обложению НДФЛ подлежат также доходы, получаемые физическими лицами в связи с использованием и оборотом принадлежащих им имущественных прав на различные виды объектов интеллектуальной собственности (п. 1 ст. 208 НК РФ). Налоговыми агентами выступают хозяйствующие субъекты, состоящие на налоговом учете, которые в соответствии со ст. 226 НК РФ обязаны исчислить, удержать и уплатить налог на доходы физических лиц.

Нематериальные активы – это результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, на которые у организации есть исключительные права. В налоговом учете НМА признают активы со сроком полезного использования больше 12 месяцев и стоимостью больше 100 000 руб. Срок полезного использования НМА равен сроку действия патента, свидетельства на товарный знак, другого подобного документа (п. 2 ст. 258 НК РФ). Амортизация нематериальных активов в налоговом учете рассчитывается из первоначальной стоимости и срока полезного использования, также как для основных средств. Амортизационную премию к НМА применить нельзя. При списании НМА до окончания срока полезного использования в расходы включается остаточная стоимость и рассчитывается также как основные средства. В состав НМА не входят суммы налогов, которые учитываются в составе расходов в соответствии с требованиями НК РФ (п. 3 ст. 257 НК РФ).

В случае, если имущественные права вносятся в виде взноса в уставный капитал компании, то в целях налогообложения они учитываются по остаточной стоимости, включая также дополнительные расходы на оплату информационных и консультационных услуг и тому подобное. Данные расходы в обязательном порядке должны быть определены в учредительных документах в качестве взноса в уставный капитал (абз. 3 подп. 2 п. 1 ст. 277 НК РФ). В случае, если получающая сторона не может по документам подтвердить стоимость вносимых имущественных прав (или их часть), то она признается равной нулю (абз. 3 подп. 2 п. 1 ст. 277 НК РФ).

Основная проблема в налогообложении НМА состоит в том, что содержание действующих норм НК РФ не позволяет составить четкие представления о налоговых последствиях сделки по приобретению учетной единицы НМА. В частности, применительно к обороту НМА неясно, каким образом следует понимать содержание ст. 38-39 Общей части НК РФ. Хотя ст. 38 НК РФ понятия «нематериальные активы» не содержит, но о них упоминается в ст. 39, из содержания пп. 2-3 п. 3 которой следует, что НМА нужно относить к имущественным объектам, а их передача в абсолютном большинстве случаев представляет собой реализацию товара.

Однако при определении такого элемента, как объект налогообложения, на основе норм главы 21 НК РФ следует учитывать, что в ст. 146 и 148 НК РФ, формирующих это понятие применительно к НДС, передача такого объекта, как НМА, видимо, все же подлежит обложению данным видом налога.

Кроме того, и в ст. 149 НК РФ об обороте НМА упоминаний нет, и это следует считать еще одним основанием, устанавливающим для предприятия обязанность платить НДС при приобретении учетной единицы НМА. Что касается подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ, то в этой норме говорится об имущественных правах на объекты интеллектуальной собственности (и правах пользования ими), однако в отношении передачи НМА эта льгота не действует. Следует отметить также, что положения подп. 2.1 во многом дублируют положения других подпунктов п. 1 ст. 346.16 НК РФ, что, конечно же, создает определенные проблемы с учетом перечисленных в нем расходов. Так, наличие в п. 1 ст. 346.16 НК РФ подп. 2 и 2.1 создает неопределенность в порядке учета исключительных прав. Например, расходы на приобретение нематериальных активов, согласно положениям подп. 2 п. 1 ст. 346.16 НК РФ, в целях налогообложения признаются равными долями в течение налогового периода с момента принятия их на бухгалтерский учет. В свою очередь, расходы на приобретение исключительных прав, приведенные в подп. 2.1 п. 1 ст. 346.16 НК РФ, в целях налогообложения признаются сразу после их оплаты и в полной сумме (то есть специальных правил не предусмотрено). Поэтому можно утверждать, что налогоплательщикам предоставлено право выбора включения расходов

на приобретение исключительных прав объектов ИС.

Таким образом, в зависимости от вида НМА находящегося на балансе предприятия, оно либо будет освобождено от необходимости уплаты налогов по данному виду НМА, либо обязано уплатить налоги в соответствии с НК РФ. Вместе с тем, существующая система налогообложения НМА предприятий не лишена несовершенств, в результате чего в НК РФ необходимо внести требуемые поправки.

Список литературы

Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // СЗ РФ. – 2014. – № 31 – Ст. 4398.

Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 18.07.2019) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.10.2019) // СЗ РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301.

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от

29.09.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 29.10.2019) // СЗ РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3824.

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.11.2019) // СЗ РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.

Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 N 230-ФЗ (ред. от 18.07.2019) // СЗ РФ. – 2006. – № 52 (1 ч.). – Ст. 5496.

Федеральный закон от 27.07.2006 N 149-ФЗ (ред. от 02.12.2019) «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» // СЗ РФ. – 2006. – № 31 (1 ч.). – Ст. 3448.

Терехова А.Н., Зверева Т.В. Налогообложение объектов интеллектуальной собственности // Поколение будущего: взгляд молодых ученых-2017: сборник научных статей 6-й Международной молодежной научной конференции. – 2017. – С. 314-317.

Николаева Н.Н. Объекты интеллектуальной собственности как нематериальные активы и их ценность для компании // Коммерсантъ – Сибирь. Новосибирск. – 2018. – С. 17-21.