



**МИНИСТЕРСТВО  
ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА  
ПО ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ  
СОБСТВЕННОСТИ  
(РОСПАТЕНТ)  
РУКОВОДИТЕЛЬ**

Бережковская наб., 30, корп. 1, Москва, Г-59, ГСП-3, 125993

Тел. +7(499) 240-60-15, факс +7(495) 531-66-50

e-mail: rospatent@rupo.ru

**06.02.2017** № **01/19-18482/08**

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

**Министерство экономического  
развития Российской Федерации**

**Директору Департамента  
стратегического развития и инноваций  
А.Е. Шадрину**

**Уважаемый Артем Евгеньевич!**

Во исполнение поручения статс-секретаря – заместителя Министра экономического развития Российской Федерации О.В. Фомичева от 07.12.2016, касающегося предложений в проект федерального закона «О внесении изменений в статьи 251 и 262 Налогового кодекса Российской Федерации» (вх. Минэкономразвития России от 06.12.2016 № 145885), Федеральная служба по интеллектуальной собственности (Роспатент) в дополнение к письму от 16.01.2017 № 02/02-18482/08 направляет предложения, содержащие дополнительные меры налогового стимулирования инвестиций компаний в научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки.

Приложение: на 12 л. в 1 экз.

  
Г.П. Ивлиев

Шемякина А.М.  
(495)531-63-39

***Налоговые меры, стимулирующие создание и использование  
результатов интеллектуальной деятельности (далее – РИД)  
и средств индивидуализации***

***В части налога на добавленную стоимость (НДС):***

***Проблема:***

1) Взимание НДС в процессе гражданско-правового оборота исключительных прав (далее – ИС) на произведения науки, литературы и искусства, на селекционные достижения по договорам отчуждения или лицензионным договорам (в отличие от реализации исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора, которая не облагается НДС) сдерживает введение в экономический и гражданско-правовой оборот прав на указанные РИД.

2) основание для уплаты НДС не возникает при передаче определенных прав на РИД по лицензионному договору (подпункт 26 пункт 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ). В то же время при комплексной передаче прав на те же самые РИД по договору коммерческой концессии основания для уплаты НДС могут возникнуть. В условиях не устоявшейся правоприменительной практики организации предпочитают разделять договоры, чтобы избежать дополнительного налогообложения или претензий налоговых органов, что ограничивает практику применения договора как коммерческой концессии.

Целесообразно уточнить нормы НК РФ в целях исключения возможности налогообложения реализации исключительных прав на РИД (предоставляемых в соответствии со льготой в рамках пункта 4 статьи 1027 Гражданского кодекса Российской Федерации) в договорах коммерческой концессии.

**Предложение по устранению проблемы:** внести изменения в статью 149 НК РФ в части, касающейся льгот для реализации исключительных прав на селекционные достижения, произведения науки, литературы и искусства, а также договора коммерческой концессии, и изложить подпункт 26 пункта 2 статьи 149 НК РФ в следующей редакции:

**Статья 149 Налогового кодекса РФ.** Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

2. Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации:

«26) исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, **селекционные достижения, секреты производства (ноу-хау), произведения науки, литературы и искусства,** а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора и договора коммерческой концессии;».

***В части налога на прибыль:***

***Проблема:***

При постановке на баланс прав на РИД, созданных в результате государственного контракта, в рамках которого права на РИД закреплены за исполнителем, возникает необходимость уплаты налога на прибыль.

Исполнитель по государственному контракту оказывается в ситуации, когда он экономически не заинтересован выявлять охраноспособные РИД, закреплять права на РИД за собой и ставить их на баланс из-за возникновения дополнительных оснований для уплаты налога на прибыль.

В таких условиях не происходит стимулирования исполнителей государственных контрактов к наращиванию объема нематериальных активов.

Исполнитель государственного контракта либо не ставит на баланс права на РИД либо ставит их по заведомо заниженной цене, что негативно влияет на оборот прав на РИД в целом и деформирует расчетную базу при оценке рыночной стоимости РИД.

**Предложение по устранению проблемы:** исключить из налогооблагаемой базы не только активы, возвращаемые государством исполнителю государственного контракта в рамках безвозмездного отчуждения (подпункт 51 пункта 1 статьи 251 НК РФ), но и те активы, права на которые принадлежали исполнителю государственного контракта изначально в соответствии с условиями контракта.

Также необходимо дополнить перечень исключительных прав на РИД, по которым предоставляется данная льгота, таким видом прав как на селекционные достижения.

Таким образом, представляется целесообразным изложить подпункт 51 пункта 1 статьи 251 НК РФ в следующей редакции:

**Статья 251 Налогового кодекса РФ.** Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы (налога на прибыль организаций)

Пункт 1. При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы:

«51) в виде исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, **селекционные достижения**, секреты производства (ноу-хау), созданные в ходе реализации государственного контракта, которые переданы исполнителю этого государственного контракта его государственным заказчиком по договору о безвозмездном отчуждении **либо возникли у исполнителя государственного контракта при его выполнении в соответствии с условиями государственного контракта;**».

***Проблема:***

Нет экономически выгодной альтернативы списанию НИОКР на себестоимость.

В настоящее время не создав охраноспособный РИД, налогоплательщик может отнести НИОКР на себестоимость в размере фактических затрат на НИОКР или с применением коэффициента 1,5 к фактическим затратам (в случае соответствия технологического направления НИОКР перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации);

Если же в результате произведенных расходов на НИОКР налогоплательщик получает исключительные права на РИД, то в соответствии с пунктом 9 статьи 262 НК РФ данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации.

При этом налогоплательщик не имеет права применять коэффициент 1,5, что ведет к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль организации. Также (в зависимости от учетной политики предприятия) возникает необходимость вводить амортизацию нематериального актива, что переносит возможность использования льготы по налогу на прибыль на более поздние налоговые периоды.

В результате практика применения норм налогового законодательства предприятиями в отношении реализации исключительных прав на РИД пошла по пути, когда основные затраты списываются на себестоимость, а права на РИД ставятся на баланс по стоимости их государственной регистрации или не ставятся вовсе.

***Предложение по устранению проблемы:*** необходимо выровнять возможности списания фактических затрат на себестоимость по результатам НИОКР и определения первоначальной стоимости амортизируемых нематериальных активов, а также ввести возможность ускоренной амортизации нематериальных активов.

Правительством Российской Федерации предлагается изложить первый абзац пункта 7 статьи 262 НК РФ в следующей редакции:

«7. Налогоплательщик, осуществляющий расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки по перечню научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, установленному Правительством Российской Федерации, вправе включать указанные расходы в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), **или в первоначальную стоимость амортизируемых нематериальных активов в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом, в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.**».

При этом также целесообразно дополнить статью 259.3. НК РФ подпунктом 1.1 следующего содержания:

**Статья 259.3 Налогового кодекса РФ. Применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации**

**«1.1. Налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3, в отношении собственных нематериальных активов»**

***Проблема:*** ~~исключительные права на РИД~~ передаются в настоящее время не по лицензионным соглашениям и договорам отчуждения, а в составе договоров на выполнение научно-исследовательских и (или) опытно-конструкторских работ, что дестимулирует развитие гражданско-правового оборота прав на РИД.

***Предложение по устранению проблемы:*** уравнивать налоговые последствия приобретения прав на РИД в рамках договоров отчуждения или лицензионных договоров с передачей прав на РИД в составе договоров на выполнение НИОКР.

К затратам, к которым для целей налога на прибыль организаций применяется коэффициент 1,5, целесообразно отнести также расходы на приобретение прав на РИД, но только в случае их использования в НИОКР.

В дополнение к поправкам, предложенным Правительством Российской Федерации в проекте федерального закона «О внесении изменений в статьи 251 и 262 Налогового кодекса Российской Федерации», представляется целесообразным включить в подпункт 3.1 пункт 2 статьи 262 НК РФ права на селекционные достижения, программы ЭВМ, базы данных и топологии интегральных микросхем:

**Статья 262 Налогового кодекса РФ.** Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки

Пункт 2. К расходам на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки относятся:

«3.1) расходы на приобретение исключительного права на изобретение, полезную модель, промышленный образец, **программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, селекционные достижения** по договору отчуждения либо по лицензионному договору в случае использования указанных прав в научных исследованиях и(или) опытно-конструкторских разработках;».

**Проблема:** недостаточность инвестиций в наукоемкие технологии и инновации, низкий уровень предоставления инновационных технологий на основе лицензионных соглашений.

**Предложение по устранению проблемы:** ввести специальный налоговый режим в отношении доходов от использования ~~исключительных~~ прав на РИД и (или) их отчуждения по аналогии с режимом «патентной коробки», используемым ~~в большинстве~~ развитых зарубежных стран.

Данный инструмент широко используется в практике технологически развитых стран (Англия, Франция, Нидерланды, Бельгия, Китай и др.) в рамках конкуренции налоговых юрисдикций для привлечения «умных инвестиций» в страну. В целях снижения рисков злоупотреблений от использования данной нормы, целесообразно использование на начальном этапе ее

администрирования и формирования правоприменительной практики только для экспортеров технологической продукции или услуг.

Снизить налоговую ставку по налогу на прибыль для экспортеров ~~исключительных~~ прав на РИД в сфере информационных технологий с 20% до 5%. Данная мера позволит заинтересовать иностранные компании в переводе интеллектуальной собственности на территорию России, а их самих перейти в статус налоговых резидентов. Снижение налоговой ставки приведет к росту налогооблагаемой базы.

Открытым правительством предлагалось снизить налог на любую прибыль от реализации прав на РИД, но Министерство финансов Российской Федерации выразило неготовность к таким широким мерам, поэтому принято решение опробовать льготу на экспортерах.

По оценкам компании Deloitte, введение режима «патентной коробки» в России не только не приведет к росту выпадающих доходов из бюджета, а напротив, будет способствовать притоку налоговых платежей в бюджет Российской Федерации в размере 5% прибыли от распоряжения правами на РИД, которые сейчас размещаются в иностранных юрисдикциях.

Целесообразно дополнить статью 284 НК РФ пунктом 5.2. следующего содержания:

**Статья 284 Налогового кодекса РФ. Налоговые ставки**

«5.2. Налоговая ставка устанавливается в размере 5 процентов в отношении прибыли, от распоряжения правами на результаты интеллектуальной деятельности, получаемой от иностранных лиц, не осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, в форме вознаграждения за отчуждение исключительных прав или предоставление по лицензионному договору прав на использование результатов интеллектуальной деятельности, в отношении которых осуществлена государственная регистрация в соответствии с законодательством Российской Федерации, международными договорами и (или) законодательством иных государств.



На средства индивидуализации данный порядок не распространяется.

Указанная в настоящем пункте налоговая ставка применяется к прибыли от распоряжения правами на результаты интеллектуальной деятельности, которые возникли у налогоплательщика в результате создания таких результатов интеллектуальной деятельности, в том числе, по договору об оказании услуг (выполнении работ). Прибыль от распоряжения приобретенными налогоплательщиком правами на результаты интеллектуальной деятельности облагается налогом в порядке, предусмотренном настоящей главой, без учета особенностей, установленных настоящей статьей.

Указанная в настоящем пункте налоговая ставка применяется при условии ведения налогоплательщиком раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, указанной в первом абзаце настоящего пункта, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности. Избранный налогоплательщиком порядок раздельного учета указанных доходов (расходов) отражается в учетной политике для целей налогообложения.».

Также дополнить пункт 6 статьи 284 НК РФ словами «5.2» после слов « - 4»:

«6. Сумма налога, исчисленная по налоговым ставкам, установленным пунктами 1.4, 1.6, 2 - 4, **5.2** настоящей статьи, подлежит зачислению в федеральный бюджет.».

**Проблема:** в настоящее время предприятия не используют в полной мере нематериальные активы в качестве ресурса повышения своей конкурентоспособности. По данным проверки Роспатентом результативности государственной поддержки НИОКР на бухгалтерский учет в качестве нематериальных активов (из числа обеспеченных правовой охраной РИД) поставлено менее 10%, на сумму менее 0,4% от затраченных на НИОКР средств

(НИОКТР гражданского назначения - 0,367%, НИОКТР военного, специального и двойного назначения - 0,065%).

Такая ситуация сложилась за счет ряда факторов, основным из которых является существующая система налогообложения, стимулирующая затраты на НИОКР, в ущерб введению прав на РИД в экономический и гражданско-правовой оборот.

Предприятиям невыгодно оформлять нематериальный актив, особенно созданный за государственный счет из-за возникновения дополнительного налога на прибыль.

Так, при отсутствии нематериального актива по результатам НИОКР либо его оформлении (в нарушение норм НК РФ и правил бухгалтерского учета) по стоимости государственной регистрации права на РИД, основные затраты списываются на себестоимость в году осуществления затрат (иногда с повышенным коэффициентом 1,5 к фактически осуществленным затратам), что снижает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

При оформлении результатов НИОКР в качестве нематериального актива (т.е. постановке прав на РИД на баланс) по полной стоимости произведенных затрат возникает необходимость амортизации указанного актива, что лишает возможности предприятия воспользоваться льготой по быстрому списанию затрат на НИОКР на себестоимость.

Таким образом, предприятиям выгодно ставить права на РИД на баланс по стоимости государственной регистрации прав на РИД либо не ставить вовсе. Сложившееся налоговое регулирование создает необоснованные препятствия для предприятий по повышению капитализации на основе нематериальных активов и использованию прав на РИД, как ресурса для повышения конкурентоспособности.

**Предложение по устранению проблемы:** в целях стимулирования капитализации компаний целесообразно одновременно с предложенной Правительством Российской Федерации инициативой по предоставлению компаниям возможности исключить из налоговой базы по налогу на прибыль

имущественные права на РИД, выявленные в ходе проведенной налогоплательщиком с 1 января 2017 года по 1 января 2019 года инвентаризации имущества и имущественных прав, также исключить из налоговой базы по налогу на прибыль доходы, получаемые налогоплательщиком от переоценки нематериальных активов при проведении такой переоценки в 2017-2019 годах.

Изложить подпункты 3.5, 3.6, 3.7 пункта 1 статьи 251 НК РФ в следующей редакции:

**Статья 251 Налогового кодекса РФ. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы (налога на прибыль организаций)**

Пункт 1. При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы:

«3.5) в виде имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выявленные в ходе проведенной налогоплательщиком инвентаризации имущества и имущественных прав.

**3.6) в виде имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности, возникшие от переоценки прав на результаты интеллектуальной деятельности.**

3.7) положения подпунктов 3.5 и 3.6 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) применяются в отношении имущественных прав, выявленных с 1 января 2017 года и до 1 января 2019 года в ходе проведенной налогоплательщиком в этот период инвентаризации имущества и имущественных прав или прошедших переоценку за период с 1 января 2017 года и до 1 января 2019 года.

**Проблема:** малые инновационные предприятия, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) ~~исключительных~~ <sup>исключительных прав</sup> на РИД, которые принадлежат учредителям или участникам таких организаций – образовательным или научным учреждениям, нуждаются в дополнительной поддержке развития.

**Предложение по устранению проблемы:** с 1 января 2017 года в соответствии с главой 34 «Страховые взносы» НК РФ таким организациям будут предоставлены льготы по социальным взносам. Поскольку основными затратами, наиболее чувствительными на начальных стадиях деятельности, является заработная плата и связанная с ней нагрузка на отчисление страховых взносов во внебюджетные фонды, то данная льгота будет стимулировать процесс создания и применения РИД, созданных научными и образовательными учреждениями.

В то же время, Налоговым кодексом Российской Федерации предусмотрено резкое сокращение размера указанной льготы (см. таблицу) с фактическим прекращением ее действия в 2020 году.

№	Страховые взносы/ год	2017	2018	2019	2020 (без льгот)
1	На обязательное пенсионное страхование	8,0%	13,0%	20,0%	26,0%
2	На обязательное социальное страхование	2,0%	2,9%	2,9%	2,9%
3	На обязательное медицинское страхование	4,0%	5,1%	5,1%	5,1%
<b>Итого</b>		14,0%	21,0%	28,0%	34,0%

Это во многом снизит потенциал стимулирования научных и образовательных организаций для работы с интеллектуальной собственностью, так как цикл от изобретения до запуска продукта в производство, как правило, превышает 3 года, в период которых действует данная льгота (при ее уменьшении в каждый из действующих годов).

В этой связи целесообразно пересмотреть условия ее предоставления и по аналогии с решением, принятым Президентом Российской Федерации (поручение Президента Российской Федерации (Пр-2346, пункт 1 а)

от 5 декабря 2016 года по итогам послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации) в отношении компаний сектора информационно-телекоммуникационных технологий, предложить продлить до 2023 года срок применения пониженных тарифов страховых взносов, установленных на 2017 год для указанных малых инновационных предприятий, с сохранением существующих условий применения указанных тарифов.

Реализация указанных предложений окажет существенное влияние на эффективность реализации НИОКР, а также на использование в экономическом и гражданско-правовом обороте нематериальных активов. Для наукоемких предприятий появятся дополнительные возможности привлечения инвестиций, в том числе через вклад оцененных прав на РИД в уставные капиталы совместно создаваемых предприятий, через менее затратное заемное финансирование (в связи с улучшением баланса предприятия), через продажу акций по более высокой стоимости (включая приватизацию), учитывающей сформированный организацией интеллектуальный капитал.