

Мечта руководителя любого предприятия — найти дополнительные источники пополнения собственных денежных средств и на законном основании уменьшить размеры выплачиваемых налогов. Оказывается, помочь в этом может интеллектуальная собственность. Каким образом? На этот вопрос мы попросили ответить генерального директора фирмы ПАЛИМАР Анатолия КОЖАНОВА и его коллег. Фирма специализируется на услугах в области правовой поддержки предпринимательства, финансов и налогообложения, маркетинга, подготовки технико-экономических обоснований и бизнес-планов, а также охраны и коммерческих операций с объектами интеллектуальной собственности. ПАЛИМАР — едва ли не единственная российская фирма, имеющая опыт в решении финансовых вопросов с помощью интеллектуальной собственности. Вот почему мы рекомендуем вам прислушаться к советам работающих там специалистов.

Интеллектуальный потенциал России огромен — с этим утверждением вряд ли кто-либо решится спорить. В то же время именно эта часть нашего национального богатства по-прежнему бесхозна, разворовывается и пускается на ветер, как никакая другая. До сих пор мы не научились ценить, охранять интеллектуальную собственность, грамотно с ней работать. Каждый, кто пытался сделать это всерьез, знает, что здесь особенно нужен высокий профессионализм, знания, опыт.

Между тем, интеллектуальная собственность, которой вы обладаете, может дать гибкий инструмент для осуществления финансовой политики. Речь идет об учете интеллектуальной собственности на балансе предприятия в качестве нематериальных активов. Этот вопрос сейчас широко обсуждается. Однако пока мало кто понимает преимущества, которые может дать этот шаг, не говоря уже об умении осуществить его на практике.

Чтобы внести ясность в суть проблемы, достаточно провести аналогию с основными средствами, которые используют в своей деятельности практически все организации. Им прекрасно известно, что амортизация основных средств является источником собственных средств предприятия. Она начисляется ежемесячно, с отнесением на издержки производства (обращения) в течение нормативного срока по установленным нормам.

По действующему законодательству предприятию обязательно учитывать на балансе все свои активы, используемые в хозяйственной деятельности, в том числе и нематериальные. К нематериальным активам, используемым свыше одного года в хозяй-

ственной деятельности и приносящим доход, помимо прав пользования земельными участками, природными ресурсами, организационных расходов, относятся права, возникающие:

— из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы для ЭВМ и др.;

— из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование;

— из прав на ноу-хау и др.

Таким образом, в качестве нематериальных активов могут учитываться как исключительные права на объекты интеллектуальной деятельности (патенты, авторские права и др.), так и неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности (полученные по авторским договорам, лицензионным соглашениям и пр.). В дальнейшем для краткости все эти права мы будем называть единым термином “интеллектуальная собственность”.

Подчеркнем, что в отличие от других внеоборотных активов (тех, которые участвуют не в одном цикле производства продукции, а используются длительное время) интеллектуальная собственность как нематериальные активы — это права, а не результаты, воплощенные в материальных носителях (книги, отчеты, дискеты с программами, описания секретов производства или содержание баз данных). Эти права организация может получить, например, защитив патентами созданные в ее стенах изобретения, приобрести за деньги (в частности, купив лицензию). Они также могут быть пе-

реданы ей в виде вклада в уставной капитал, безвозмездно или по договору о совместной деятельности.

Поставленная на баланс в виде нематериальных активов интеллектуальная собственность, как и основные средства, равномерно, ежемесячно переносит свою стоимость на производимую продукцию, т.е. на них начисляется амортизация. Амортизация нематериальных активов относится на себестоимость продукции по статье “Прочие затраты”. Таким образом, у предприятия появляется еще один, новый источник собственных средств — амортизация нематериальных активов, которая при определенных условиях может достигать внушительных сумм. Эти средства в первую очередь направляются на создание и приобретение новых нематериальных активов, финансирование научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, но могут быть также использованы для обновления основных средств и создания или приобретения других внеоборотных активов. Однако при всем разнообразии направлений использования этих средств должно быть целевым, и они не могут быть направлены на потребление.

Таким образом, ясно, что постановка на учет интеллектуальной собственности дает дополнительный источник собственных средств в виде амортизации. Оценивая полученные при этом преимущества, нужно помнить и о том, что учет таких нематериальных активов в определенных случаях позволяет получить налоговые льготы.

Почему мы говорим, что учет интеллектуальной собственности на балансе предприятия помогает проводить более гибкую финансовую по-

литнику? Прежде всего потому, что здесь возможна большая подвижность. Если по основным средствам четко определено, какой срок, например, должно работать то или иное оборудование, а значит, и какой срок оно будет стоять на балансе, то по нематериальным активам вы вправе сами определять этот срок, а отсюда — и размер амортизационных отчислений. Кроме того, с постановкой на учет интеллектуальной собственности нет той жесткой обязательности, как, например, с основными средствами. Налоговый инспектор, как правило, закрывает на это глаза. Ведь разобраться в ворохе специфической документации ему, специалисту, естественно, не по силам. Это также дает возможность варьировать, поскольку амортизация не всегда выгодна предприятию. Да и не всю интеллектуальную собственность целесообразно ставить на учет.

Учитывать интеллектуальную собственность на балансе выгодно не только организациям, которые ее создают и затем реализуют, но и тем предприятиям, которые приобретают, например, документацию, содержащую изобретения и ноу-хау, чтобы на ее основе производить продукцию. Объясним, почему. Если такая интеллектуальная собственность не будет учтена как нематериальные активы, то платить за нее предприятию придется из прибыли. Если же поставить ее на баланс, то затраченные средства можно отнести на себестоимость продукции. То есть при определенных условиях можно приобрести права на интеллектуальную собственность, оплачивая ее не из прибыли, а относя платежи на себестоимость продукции. За счет налогов это дает экономию как минимум в полтора раза. Может быть, получаемая выгода не бог весть как велика, но было бы странно не воспользоваться такой возможностью.

Для владельцев интеллектуальной собственности учет ее на балансе, помимо материальных выгод, может принести и иную пользу, в частности, стать веским доказательством того, что данная интеллектуальная собственность действительно ему принадлежит. Прежде всего имеется в виду такой сложный объект интеллектуальной собственности, как ноу-хау. Представьте себе такую ситуацию. Организация продала лицензию на ноу-хау и уже получает лицензионные платежи. При очередном посещении налогового инспектора у него вдруг возникает вопрос: на каком основании вы получаете эти средства. Ни ваши объяснения, ни

текст лицензионного договора не развеют сомнений налогового инспектора. Ведь то, что вы продали, в балансе не отражено, а значит, по его представлениям, и не существует в действительности. Подобные вопросы не возникнут, если ваша интеллектуальная собственность учтена как нематериальные активы. Точно так же, внося в уставной капитал другого предприятия учтенный на балансе ноу-хау, вы избежите лишних вопросов налогового инспектора о том, откуда у вас появились акции этого предприятия.

Допустим, наша аргументация показалась вам убедительной и вы пришли к выводу, что принадлежащую вам интеллектуальную собственность не только можно, но и нужно учитывать на балансе как нематериальные активы. В этом случае мы просто обязаны предостеречь вас от поспешных и необдуманных действий, которые могут не только свести на нет все преимущества, но и принести прямые убытки. Чтобы избежать этого, нужно соблюсти определенные условия и тщательно разбираться, как осуществлять этот шаг на практике.

Приступая к работе, прежде всего убедитесь, принадлежат ли вашему предприятию права на данные объекты интеллектуальной собственности. Вопросов, как правило, не возникает, если речь идет об изобретениях, защищенных патентами. Однако многие организации не позаботились даже о том, чтобы обменять авторские свидетельства на патенты, — это надо сделать непременно. Сложнее решаются вопросы, связанные с ноу-хау. Технической документацией, содержащей ноу-хау, зачастую владеют несколько организаций или лиц. И не всегда легко установить, кто ее подлинный, законный хозяин. Известен одновременно и курьезный, и печальный случай, когда иностранная фирма, заинтересовавшаяся российской технологией, два года искала организацию, которой она действительно принадлежит. Причем свои права на нее (полностью или в определенной части) пытались доказать чуть ли не пять российских организаций, но безуспешно. Так и пришлось фирме отказаться от приобретения лицензии.

Второй вопрос, который вам нужно решить, — будет ли, способна ли ваша интеллектуальная собственность “работать”. Если она безнадежно устарела, то овчинка явно не стоит выделки. Ведь амортизацию можно начислять только в том случае, если объект, на который у вас

есть права, используется в хозяйственной деятельности.

И наконец, третий, очень важный вопрос: по какой стоимости вы будете учитывать интеллектуальную собственность. Любые активы, в том числе и нематериальные, учитываются по определенной стоимости. В большинстве случаев интеллектуальная собственность оценивается как сумма затрат на ее создание либо приобретение и доведение до такого состояния, когда она пригодна для использования в запланированных целях. И только в том случае, если интеллектуальная собственность получена вами либо безвозмездно, либо в качестве вклада одного из учредителей в уставной капитал, либо по договору о совместной деятельности, законодательство разрешает оценивать ее экспертным путем или по договоренности сторон. К сожалению, это обстоятельство далеко не всегда учитывается, что может привести к негативным последствиям: уплате штрафов, неустоек и пр. Значит, прежде чем приглашать фирму, которая произведет оценку, убедитесь, есть ли у вас право делать это экспертным путем. Кроме того, оценивая интеллектуальную собственность, надо помнить, что со всей суммы оценки вы вынуждены будете заплатить налог на прибыль.

Попробуем для примера разобратся, как и по какой стоимости ставить на баланс результаты интеллектуальной деятельности, полученные в рамках договора на создание НТП. Скорее всего, именно здесь вы можете встретиться с наибольшими сложностями.

Если в процессе создания научно-технической продукции (НТП) вы ожидаете появления изобретений, ноу-хау и других результатов интеллектуальной деятельности, которым в дальнейшем может быть присвоен статус нематериальных активов, то затраты на НТП рассматриваются как долгосрочные инвестиции предприятия в создание нематериальных активов и отражаются на специальном бухгалтерском счете 08-6 “Приобретение нематериальных активов”. Долгосрочные инвестиции осуществляются из собственных средств предприятия, к которым относятся амортизация нематериальных активов (если они уже имеются у предприятия) и прибыль, остающаяся после уплаты налогов. Для этих целей также могут быть использованы заемные средства.

По Положению о бухгалтерском учете долгосрочных инвестиций на счете 08-6 отражаются фактические расходы предприятия по созданию

будущих нематериальных активов, а также затраты, связанные с доведением их до состояния, пригодного для использования в запланированных целях. Что же стоит за этой трудно читаемой нормой? В рассматриваемом здесь случае это фактические затраты на оплату НТП. В результате заказчик получает, например, конструкторскую документацию, научно-техническую информацию и т.п., т.е. результаты интеллектуальной деятельности. Далее следует определить, не включают ли они охраноспособные объекты (изобретения, промышленные образцы, полезные модели) или другие объекты, которым по закону предоставляется охрана (например, ноу-хау). В этом предприятии могут помочь специалисты в области охраны интеллектуальной собственности, оплата услуг которых также включается в долгосрочные инвестиции и отражается на счете 08-6 как дополнительные затраты заказчика по созданию активов нематериального характера.

И, наконец, права на выявленные объекты должны быть зарегистрированы в установленном порядке, что потребует уплаты соответствующих пошлин и сборов. Это третий блок затрат заказчика. Он также отражается на счете 08-6. Таким образом предприятие отразило все фактически произведенные затраты по созданию нематериальных активов.

Пусть предприятие не пугают эти дополнительные расходы. В дальнейшем мы покажем, как при юридически грамотно оформленных документах затраченные средства можно возвратить.

Чтобы отразить имеющиеся у организации права на счете 04 "Нематериальные активы", необходимо совершить следующие действия. Организация самостоятельно или с привлечением специалистов рассчитывает срок полезного использования нематериальных активов, который не должен превышать одного года. Для нематериальных активов, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы переноса стоимости устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности предприятия). Эта операция оформляется в виде акта экспертной комиссии.

Далее мы считаем необходимым составить описание объекта, права на который предприятие собираются использовать (описание способа, устройства, модели, базы данных и т.п.). Данный документ может быть оформлен с грифом "Коммерческая тайна". В результате перечисленных действий мы имеем полный комплект

документов, придающий долгосрочным вложениям статус нематериальных активов. В частности, это фактические затраты предприятия на создание объекта и его правовую охрану, подтвержденные первичными документами; надлежащим образом оформленные права на результаты интеллектуальной деятельности; срок полезного использования; описание "объектов", права на которые будут использованы предприятием.

Если все это имеется, то составляется пятый документ — акт приемки, по которому долгосрочные инвестиции по созданию нематериальных активов становятся собственно нематериальными активами. Акт составляется на определенную дату по распоряжению дирекции предприятия. На основании его стоимость затрат, отраженная на счете 08-6, переводится на счет 04 "Нематериальные активы", и начинается использование нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов отражается на счете 05 и ежемесячно по нормам, определенным предприятием, переносит свою стоимость на издержки производства или обращения. В результате предприятие при реализации продукции, работ, услуг, в себестоимость которых входит амортизация нематериальных активов, приобретает источник для погашения затрат, связанных с созданием нематериальных активов, а также на сумму амортизации уменьшает налогооблагаемую прибыль. А это далеко не безразлично каждому налогоплательщику!

Однако следует помнить, что амортизация начисляется не на все нематериальные активы. Так, в приказе Минфина от 19 октября 1995 года № 115 "О годовой бухгалтерской отчетности организаций за 1995 год" говорится, что стоимость прав (кроме организационных расходов, товарных знаков и знаков обслуживания) переносится на издержки производства или обращения по нормам, определенным организацией в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации. То есть на стоимость организационных расходов, товарных знаков и знаков обслуживания амортизация не начисляется, и они учитываются на счете 04 по первоначальной стоимости.

До сих пор мы рассматривали оценку и постановку на учет прав на использование объектов интеллектуальной деятельности, полученных заказчиком по договору на передачу НТП. Остановимся коротко на та-

кой ситуации, когда в результате создания и передачи НТП исполнитель и заказчик договариваются о том, что каждому из них принадлежит определенный объем прав на результаты интеллектуальной деятельности. Еще раз подчеркнем, что это не совместная, не долевая собственность, принадлежащая одновременно и заказчику и исполнителю, а определенный объем прав, который принадлежит каждой стороне договора в отдельности.

В этом случае заказчик учитывает на балансе нематериальные активы по изложенной выше схеме с той лишь разницей, что в документе, подтверждающем наличие прав на результаты интеллектуальной деятельности, оговаривается конкретный для данного случая объем прав. У исполнителя ситуация несколько иная. Если права переходят к исполнителю по охранному документу (патенту, свидетельству на полезную модель, промышленный образец и т.д.), должным образом оформленному и оплаченному заказчиком, значит, исполнитель не несет собственных затрат на создание результатов интеллектуальной деятельности. Речь может идти только о затратах, связанных с оформлением и регистрацией его объема прав (если они также не оплачены заказчиком), в частности на оплату консультационных услуг и услуг экспертов. Эти затраты производятся из собственных средств исполнителя и отражаются в его учете также на счете 08-6. Далее исполнитель действует по описанной выше схеме: фактические затраты — документ, подтверждающий наличие прав — определение срока полезного использования — описание "объектов", права на которые будут использованы — акт приемки для постановки на баланс в качестве нематериальных активов. Единственное отличие — существенная разница в стоимости прав, учитываемых заказчиком и исполнителем.

Использование нематериальных активов — не дань модному увлечению, а насущная потребность иметь дополнительные источники финансирования стратегических целей предприятия, возможность управлять прибылью и уменьшать ее на законном основании. Грамотный учет интеллектуальной собственности в качестве нематериальных активов предприятия требует комплексного подхода, подразумевающая совместную работу юристов, патентных поверенных, экономистов, специалистов в области бухгалтерского учета.

**Лицензионные соглашения на использование патентов РФ
в области электроники**

Вид сделки	Объект сделки	№№ патентов	Лицензиар	Лицензиат	Терр действия	Срок действия
Уступка патента	Способ изготовления резонаторов на поверхностных акустических волнах	1228722	Алейникова ЕА, Кислякова ОВ, Кондратьев ЮП, Сутырин ВМ, Тимашов ВВ, Федорец ВН, Федосов ВИ	все лицензиары и НПФ «Промышленные технологии»	Россия	Срок действия патента
Уступка патента	Резонатор на поверхностных акустических волнах	1313317	Кислякова ОВ, Кондратьев ЮП, Тимашов ВВ, Федорец ВН, Федосов ВИ	все лицензиары и НПФ «Промышленные технологии»	Россия	Срок действия патента
Уступка патента	Способ фотолитографии	1450671	Белых ЮГ, Тимашов ВВ, Федорец ВН, Колковский ЮВ	все лицензиары и НПФ «Промышленные технологии»	Россия	Срок действия патента
Уступка патента	Способ изготовления устройств на поверхностных акустических волнах	1419474	Кондратьев ЮП, Тимашов ВВ, Федорец ВН, Федосов ВИ	все лицензиары и НПФ «Промышленные технологии»	Россия	Срок действия патента
Уступка патента	Способ подстройки центральной частоты приборов на поверхностных акустических волнах	1750407	Кислякова ОВ, Кондратьев ЮП, Тимашов ВВ, Федорец ВН	все лицензиары и НПФ «Промышленные технологии»	Россия	Срок действия патента
Уступка патента	Способ получения контактной маски на прозрачной подложке	1398641	Тимашов ВВ, Федорец ВН, Белых ЮГ, Якименко АН	все лицензиары и НПФ «Промышленные технологии»	Россия	Срок действия патента
Уступка патента	Способ подстройки частоты кварцевых резонаторов на поверхностных акустических волнах	1313314	Кислякова ОВ, Кондратьев ЮП, Тимашов ВВ, Федорец ВН, Федосов ВИ	все лицензиары и НПФ «Промышленные технологии»	Россия	Срок действия патента
Неискл. лицензия	Навигационный светосигнальный прибор направленного действия	Положит решение по з. 5064802	Московская государственная академия водного транспорта	НПФ «Спектролаз»	Россия	до 17.05.97
Неискл. лицензия	Способ лужения выводов радиоэлементов	1555074	Ряхин В.Ф.	АО «Нижегородский завод «Орбита»	Россия	Срок действия патента
Уступка патента	Термометр	748247	Геренрот Ю.Е.	АОЗТ «ИФ»	Территория и срок действия патента	
Искл. лицензия	Способ регистрации рентгеновского излучения	1819464	Институт катализа СО РАН	кооп. «ИНФРАСПАК»	Россия	10 лет
Неискл. лицензия	Устройство для формирования сигналов стереофонического вещания, модулятор стереофонических сигналов	559459, 1046953	Шмурин П.М.	НИИ радиовещательного приема и акустики им. А.С. Попова	Территория и срок действия патента	
Уступка патента	Анализатор колебаний напряжения	859935	Ермаков В.Ф.	Хозрасчетный центр «Интеграл»	Территория и срок действия патента	
Неискл. лицензия	Гидроакустический отражатель	Положит решение по з. 93029062	«Татекс корп.»	АООТ ГНК «Гермес-Союз»	Россия	2 года
Уступка патента	Способ передачи цифровой информации в полосе частот телевизионного канала	2011310	ТОО фирма «Грегори Электроникс»	Петров Е.И.	Россия	Срок действия патента
Уступка патента	Комплект элементов командно-информационных модулей и примеры фрагментов их использования модели ЭДЭМ-ЕДЕМ	38664	Пассман С.И.	ПО «Коломенский завод тяжелого станкостроения»	Россия	Срок действия патента