

Алешина Е.И., к.э.н., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ФГБОУ ВО ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия; aleshinalena50@gmail.com

Мамонова О.С., магистрант кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ФГБОУ ВО ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия, mamonova_olga@bk.ru

Ли Дзинянь, магистрант кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ФГБОУ ВО ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия, kafuchet@yandex.ru

НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ «ПАТЕНТНОЕ ОКНО» КАК ИНСТРУМЕНТ СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИЙ

Аннотация. В статье рассматривается современное состояние инноваций в России. Рассмотрены проблемы, которые мешают отечественным предприятиям вставать на инновационный путь развития, создавать и патентовать объекты интеллектуальной собственности. На основе изучения опыта зарубежных стран предложено применять налоговый режим «патентное окно» в России.

Ключевые слова: налоги, инновации, интеллектуальная собственность, результаты интеллектуальной деятельности, патент, налоговые льготы, налоговый режим «патентное окно».

Aleshina E.I., associate Professor of the chair "Economic security, accounting and law" of FGBOU IN DSTU, Rostov-On-Don, Russia, aleshinalena50@gmail.com

Mamonova O.S, graduate student of the chair "Economic security, accounting and law" of FGBOU IN DSTU of FGBOU IN DSTU, Rostov-On-Don, Russia, mamonova_olga@bk.ru

Li Jinyan, graduate student, Economic security, accounting and law, fgbou VO DSTU, Rostov-on-don, Russia, kafuchet@yandex.ru

TAX REGIME "THE PATENT BOX " AS A TOOL TO STIMULATE INNOVATION

Abstract. The article discusses the current state of innovation in Russia. Examines the problems that hinder domestic enterprises to embark on the path of innovative development, to create and patent the intellectual property. Based on the study of the experience of foreign countries, it is proposed to apply the tax regime "patent window" in Russia.

Keywords: taxes, innovation, intellectual property, intellectual property, patent, tax incentives, tax regime "the patent box".

Глобальные мировые экономические кризисы последнего десятилетия показали, что экономическое развитие все меньше зависит от сырьевого сектора, становится интеллектуальным и зависит от научно-технического прогресса и уровня интеллектуализации базовых факторов производства. В конкурентной борьбе, которая с каждым годом все обостряется, побеждают страны, перешедшие на инновационный путь развития.

По инновационной составляющей наша страна находится на уровне индустриального развития, отстает от экономически развитых стран. Такое развитие не обеспечивает нам конкурентного положения на мировом рынке.

Рассмотрим структуру внутренних затрат на исследования и разработки по источникам финансирования и проведем рейтинг по источникам затрат (таблица 1).

Таблица 1 – Анализ структуры внутренних затрат на инновации по источникам финансирования и странам, %

Страна	Внутренние затраты на исследования и разработки	Средства государства		Средства предпринимательского сектора		Иностранные источники		Другие национальные источники	
		%	место	%	место	%	место	%	место
Россия	100	69,5	1	26,5	11	2,6	7	1,4	8
Бразилия	100	57,7	2	40,3	10	-		1,9	6
Великобритания	100	28,8	6-7	46,5	7	18,9	1	5,8	4
Германия	100	28,8	6-7	65,8	4	5,0	5	0,3	10
Италия	100	41,4	3	45,2	9	9,7	2	3,7	5
Канада	100	34,6	5	45,4	8	6,0	4	14,0	1
Китай	100	20,3	10	75,4	2	0,8	8	-	
Республика Корея	100	23,0	9	75,3	3	0,7	9	1,0	9
США	100	27,7	8	60,9	5	4,5	6	6,9	2
Франция	100	35,2	4	55,0	6	8,0	3	1,7	7
Япония	100	16	11	77,3	1	0,4	10	6,3	3

Статистика показывает, что Россия занимает первое место по доле государства в финансировании инноваций – 69,5 % и последнее по доле средств в развитие инноваций предпринимательского сектора - 26,5 % [6].

Даже при значительном объеме государственного финансирования

Россия уступает ведущим странам по затратам на научно-техническую сферу. Немалую роль в сложившейся ситуации играет бизнес, который неохотно встает на путь расширения затрат на научные исследования и опытно-конструкторские разработки, а также последующее патентование результатов интеллектуальной деятельности (РИД).

Всемирная организация интеллектуальной собственности (WIPO) в отчете за 2016 год отмечает, что наибольшее число зарегистрированных международных патентных заявок было от США – 56595, наибольший рост заявок был в Южной Корее +6,8%. Российские резиденты подали 851 заявку (-2,9%). На Азию приходится 47,4% от всех поданных международных патентных заявок, на Европу - 25,6%, на Северную Америку - 25,3%.

Сравнение с зарубежными странами по коэффициенту изобретательской активности (рассчитывается как количество патентных заявок на 10 тыс. чел.), динамика которого приведена в таблице 2, также не в нашу пользу. Так коэффициент изобретательской активности в США составлял в 2016 году – 20,6, в Японии – 21,8.

Таблица 2 - Динамика коэффициента изобретательской активности в РФ

Год	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Коэффициент изобретательской активности	1,65	1,96	1,94	1,95	1,8	2,01	1,85	2,0	2,0	1,65	2,0	1,83

Существуют проблемы, которые мешают отечественным предприятиям вставать на инновационный путь развития, создавать и патентовать объекты интеллектуальной собственности (ИС) с дальнейшей их реализацией или использованием в собственной хозяйственной практике. Это:

- проблемы налогового и бухгалтерского учета РИД;
- несовершенство законодательства в сфере патентования и защиты ИС;
- не эффективные государственные меры, направленные на стимулирование инновационной и патентной активности;
- разночтение и терминологические несоответствия в основных

законодательных документах (ГК РФ [1] и НК РФ [2], Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [3]), касающихся бухгалтерского и налогового учета объектов ИС;

- недостаточная проработанность и согласованность вопросов учета и налогообложения РИД как нематериальных активов. Нежелание иметь проблемы с налоговыми органами вынуждает организации списывать проведенные НИОКР на себестоимость производимой продукции, а не капитализировать их результаты в качестве нематериального актива и оформлять в виде патентов;

- сложности в получении патентов, низкая правовая защищенность объектов интеллектуальной собственности (ОИС) в стране.

Для того, чтобы оценить правовую защищенность ОИС в России и за рубежом рассмотрим емкость нелегального рынка программного обеспечения.

По результатам исследований ассоциации BSA (Ассоциация производителей программного обеспечения Business Software Alliance) [7], представляющей интересы крупнейших мировых разработчиков ПО в 2015 году: 85% софта, установленного на компьютерах Беларуси, является нелегальным, в России он составляет 64%, в Латвии - 49%, в Литве - 51%, в Польше - 48%, в Эстонии - 42%. По регионам мира:

- в Азиатско - Тихоокеанском - 61%;
- в Центральной и Восточной Европе - 58%;
- в регионе Ближнего Востока и Африки - 57%;
- в странах Западной Европы - 28 %;
- В Северной Америке – 17 % (самый низкий уровень использования нелегального ПО при рыночной стоимости 10 миллиардов долларов).

Нарушители прав на РИД чувствуют себя относительно безнаказанно с юридической точки зрения, и это касается не только рынка программного обеспечения, но и других секторов экономики, где задействованы РИД.

В Послании Президента Российской Федерации В.В. Путина Федеральному собранию отмечено: «Сегодня у нас в среднем из 265 полученных научных результатов только один - только один — становится

объектом правовой охраны. Вклад добавленной стоимости, которая образуется от оборота интеллектуальной собственности, в ВВП России - менее одного процента. Это не просто мало, это очень мало. В США этот показатель - 12%, в Германии - 7–8, а у наших соседей в Финляндии - 20%. Поэтому техплатформы должны быть нацелены на конкретный результат, на получение патентов и лицензий, на практическое внедрение разработок» [4].

Вышеперечисленные проблемы, которые имеют как юридический, так и экономический характер, не мотивируют организации создавать и внедрять инновационные продукты и технологии, что вызывает необходимость поиска способов стимулирования инновационной деятельности отечественных предприятий для развития высокотехнологичного производства в России.

Считаем, что для нас будет полезен опыт экономически развитых стран по налоговому стимулированию инновационных организаций, в частности, ведение налогового режима «патентного окна» («patent box»), его еще называют «патентным ящиком» и «патентным полем».

Основной смысл налогового режима «патентного окна» заключается в стимулировании РИД предприятия (в отличие от льгот на проведение НИОКР) путем создания благоприятного налогового режима, если организация получила доход от создания и широкомасштабного использования различных видов ИС, т.е. при успехе в коммерциализации РИД «патентное окно» создает налоговые стимулы (снижение ставки налога на прибыль или доход).

Государства Европы и Китай используют режим «патентного окна», а впервые «патентное окно» использовала Франция в 2001 году и Венгрия в 2003 году. Предоставляемые в разных странах льготы различаются (таблица 3) по:

- характеру доходов, которые облагаются налогом по льготной ставке;
- формам квалифицированной ИС;
- величине льготной ставки налогообложения;
- путям получения ИС;
- наличию ограничений на предельный размер получения налоговых льгот.

Таблица 3– Особенности национальных схем организации налогового режима «Патентное окно»

Страна/ год введения режима	Соотношение общих и льготных ставок налога, %	Налоговая база	Ограничение размера налоговой льготы	Учитываемая ИС	Учитывается ли приобретенная ИС	Могут ли НИОКР выполняться за рубежом?
Бельгия/2008	6,80/33,99	Валовый доход	Ограничен 80 % дохода от ИС до налогообложения	Патенты и дополнительные защитные сертификаты	Нет, если не разрабатывалась дальше	Да, если они проводились в бельгийских центрах
Китай/2008	0-12,5/25	Чистый доход	0-12,5%	Зарегистрированные патенты и ноу-хау	да	нет
Франция/2001	15,5/34,43	Чистый доход	Лимит по субконтрактам - 2 млн. евро	Патенты и дополнительные защитные сертификаты	Да, при определенных условиях	Да, в пределах ЕС
Швейцария, кантон Нидвальден/2011	8,80/12,68	Чистый доход	Не существует	Большая часть ИС	да	да
Люксембург/2008	5,84/29,22	Чистый доход	Не существует	Программное обеспечение, копирайт, патенты, торговые марки, дизайн или модели	да	да
Нидерланды/2007	5,0/25,0	Чистый доход	Не существует	Патенты или другая ИС, созданная в результате проведения квалифицированных и одобренных НИОКР	нет	Да, кроме сертификатов НИОКР
Испания/2008	12,0/30,0	Чистый доход	Шестикратный размер затрат на создание ИС	Большая часть ИС	нет	да

Как следует из таблицы 3, большинство стран не ограничивают режим «патентного окна» ИС, оформленной патентами. Они распространяют налоговые льготы в форме пониженной ставки на доходы от большей части интеллектуальной собственности: дизайна, копирайта (авторского права), полезных моделей и торговых марок.

Различия в величине льготной ставки «патентного окна» в зависимости от страны колеблются от 0 % до 15,5 % . Ряд стран установил верхний предел налоговых льгот. Например, в Испании он составляет шестикратный размер затрат на создание ИС.

Пока нет точного подсчета эффективности введения «патентного окна», так как этот налоговый режим действует во многих странах непродолжительное время. Но исследованиями отмечено, что в результате его применения активизируется патентная активность бизнеса.

Российское налоговое законодательство, направленное на стимулирование инновационной активности предприятий реального сектора экономики, насчитывает множество льгот и преференций, но это далеко не все многообразие налоговых мер, существующих в настоящий момент в экономически развитых странах.

Считаем, что налоговый режим «Патентное окно» может оказать положительное влияние на развитие инновационного процесса в нашей стране, так как он поощряет результативную коммерциализацию созданных компаниями новых продуктовых и высокотехнологичных инноваций.

Условия предоставления налоговых льгот в странах, применяющих налоговый режим «Патентное окно», зависят от потребностей и возможностей национальной экономики. Характеристики национальных режимов отличаются:

- выбором налоговой базы;
- величиной льготной ставки налогообложения;
- предельным размером выгоды от применения режима «патентного поля» для отдельно взятого предприятия;
- наличием или отсутствием иных, кроме патентов, форм ИС,

учитываемых для целей льготного налогообложения;

- учетом доходов от передачи ИС и получения роялти;

- возможностями учета использованных при патентовании результатов ранее выполненных научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, а также исследований и разработок, осуществляемых за рубежом.

Поэтому, изучив опыт индустриальных стран, применяющих налоговый режим «Патентное поле», необходимо с учетом особенностей нашей экономики, учитывая ее возможности, разработать свои правила такого налогового режима и начать применять его поэтапно, сначала в тестовом режиме, а затем распространить на всех экономических субъектов.

Список литературы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.- М.: Проспект, 2018.- 640 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. - М.: Проспект, 2018.- 1024 с.
3. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/
4. Послание Президента Российской Федерации В.В. Путина Федеральному собранию Российской Федерации 12 декабря 2013 г. [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_155646/
5. Распоряжение Правительства РФ от 08.12.2011 N 2227-р «Об утверждении Стратегии инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года» [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://cnb.uran.ru/userfiles/2227r.pdf>
6. Индикаторы инновационной деятельности: 2017: статистический сборник / Н. В. Городникова, Л.М. Гохберг, К. А. Дитковский и др.; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». – М.: НИУ ВШЭ, 2017.– 328 с.

7. Исследование BSA: уровень использования нелицензионного ПО в России составляет 64 %.[Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.bsa.org/news-and-events/news/2016/may/05252016_globalsoftwaresurvey

References:

1. The civil code of the Russian Federation.- Moscow: Prospect, 2018.- 640 p.
2. Tax code of the Russian Federation. - Moscow: Prospect, 2018.- 1024 p.
3. The order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 29.07.1998 N 34n (edition of 29.03.2017) "About the statement of Regulations on accounting and financial reporting in the Russian Federation" [Electronic resource] access Mode: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/
4. The message of the President of the Russian Federation V. V. Putin to Federal Assembly of the Russian Federation on December 12, 2013 [Electronic resource] access Mode: [http://www Oh. consultant.ru/ document/ cons_doc_LAW_155646/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_155646/)
5. The order of the Government of the Russian Federation of 08.12.2011 N 2227-p "about the approval of strategy of innovative development of the Russian Federation for the period till 2020" [Electronic resource] - access Mode: <http://cnb.uran.ru/userfiles/2227r.pdf>
6. Indicators of innovative activities: 2017 : statistical collection / N. V. Gorodnikova, L. Gokhberg, K. A., Ditkovsky, etc.; the NAT. research. University "Higher school of Economics". – M.: higher school of Economics, 2017.- 328 p.
7. BSA study: the level of use of unlicensed SOFTWARE in Russia is 64 %. [Electronic resource] - access Mode: http://www.bsa.org/news-and-events/news/2016/may/05252016_globalsoftwaresurvey