

**Юмадилова Гузель Булатовна**

адвокат

Коллегия адвокатов «АртЛекс»

*НКО «Областная коллегия адвокатов  
адвокатской палаты Костромской области»*

г. Уфа Республика Башкортостан

*магистрант*

*Казанский (Приволжский) федеральный университет*

*(Институт управления, экономики и финансов)*

*г. Казань Республика Татарстан*

## **ПОНЯТИЕ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

*Аннотация:* в работе затрагиваются вопросы налогового регулирования правоотношений, связанных с интеллектуальной собственностью, определяется понятие интеллектуальной собственности для целей налогообложения, дается классификация интеллектуальной собственности для целей налогообложения, а также проводится различие понятий интеллектуальной собственности в гражданско-правовом и в экономическом аспектах.

*Ключевые слова:* интеллектуальная собственность, налогообложение, налоговые правоотношения.

Впервые дефиниция «интеллектуальная собственность» была использована в Конвенции об учреждении Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) от 14 июля 1967, в которой интеллектуальная собственность определялась как творение человеческого разума: изобретения, литературные и художественные произведения, символика, названия, изображения и образцы, используемые в торговле.

В российском законодательстве понятие «интеллектуальная собственность» в соответствии со ст. ст. 128, 1225 Гражданского кодекса РФ ГК РФ определяется как результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к

ним средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана[1]

Понятие «интеллектуальная собственность» в НК РФ отсутствует[2].

По мнению Б. Претнар определение «интеллектуальная собственность» следует трактовать как исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, которые имеет дело с пользой, применением, приобретением, принуждением и предупреждением злоупотреблений частными, юридическими правами в некоторых формах интеллектуальных творений в промышленных, научных, литературных и художественных сферах, а также в некоторых формах идентификации предпринимательской деятельности, с целью их экономического использования в конкурентной предпринимательской деятельности, в производстве, коммерции и торговле» [3]

Именно через правовую форму интеллектуальные продукты включаются в процесс экономического оборота и трансформируются в экономические блага (ресурсы, источники доходов, капитал). Главная задача института интеллектуальной собственности – стимулирование роста национальной экономики. Дискуссии возникают в отношении интеллектуальной собственности, и как объекта, и как отношений.

С экономической позиции, интеллектуальная собственность является категорией, используемой для обозначения системы социально-экономических и правовых отношений для создания, спецификации прав и коммерческой реализации результатов интеллектуальной деятельности. Трактовка термина «интеллектуальная собственность» в современной экономической литературе характеризуется сосуществованием, конкуренцией и сочетанием различных теоретико-методологических подходов, сформированных представителями ведущих научных школ и направлений экономических исследований.

Более содержательное широкое и глубокое определение интеллектуальной собственности приводит В.Д. Базилевич, который считает, что интеллектуальная собственность «Это система отношений, возникающих по поводу присвоения идеальных объектов, выраженных в объективированных интеллектуальных

продуктах, воплощенных в научно-технических, литературных и художественных произведениях; совокупность исключительных прав личного неимущественного и имущественного характера на результаты творческой интеллектуальной деятельности; санкционированные обществом и государством поведенческие отношения относительно результатов интеллектуальной деятельности в научно-технической, литературной и художественной сферах». Однако есть иное мнение, В.В. Хрусталева, который считает, термин трактуется по-иному в своем исследовании говорит, что интеллектуальная собственность – это сложное, многомерное, экономико-философско-правовое понятие, которое необходимо рассматривать на пересечении наук. Исходя из этого, ученый определяет интеллектуальную собственность «как отношения, опосредованные законодательством, которые складываются по поводу владения, пользования, распоряжения идеальными объектами, которые выражены в объективированных интеллектуальных общечеловеческих достижениях и новациях, воплощенных в научно-технической, литературной, художественной творчества интеллектуализующих ее субъектов».

С точки зрения таких ученых, как А. Бутник-Северский, А. Подопригора, С. Довгий «интеллектуальная собственность» трактуют через диалектическое единство с интеллектуальным продуктом или продуктом умственного труда, интеллектуальной работой и нематериальным активом.

Обобщая имеющиеся точки зрения авторов по определению понятия «интеллектуальная собственность», можно сделать вывод что с одной стороны интеллектуальная собственность отражает отношения по владению, пользованию и распоряжению продуктом интеллектуального труда, с другой – это совокупность объектов интеллектуальной деятельности.

Однако, для целей налогообложения интеллектуальная собственность должна иметь стоимостную, количественную или физическую характеристику. В связи с этим, принципиальным условием налогообложения является наличие стоимости объекта интеллектуальной собственности.

На практике выделяется два направления для оценки стоимости объекта интеллектуальной собственности, которые различаются по целям и методам оценки. В соответствии с данными направлениями оценочной деятельности и в соответствии с международной практикой и ее стандартами при оценке объектов используются три основных подхода: затратный (затратные методы оценки); сравнительный (сравнительные методы оценки), или рыночный; доходный (доходные методы оценки) [4].

Также, важным моментом налогообложения объекта интеллектуальной собственности является классификация таких объектов. Согласно Гражданскому кодексу РФ, объекты интеллектуальной собственности классифицируются на произведения науки, литературы и искусства, программы для ЭВМ, базы данных, изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания и др.

Однако, гражданско-правовая классификация не совсем подходит для целей налогообложения. В связи с указанным, имеется необходимость установления классификации объектов интеллектуальной собственности для целей налогообложения.

В зависимости от рентабельности объектов интеллектуальной собственности можно выделить рентабельный объект интеллектуальной собственности, а именно, объект, который приносит доход в налоговом периоде, и нерентабельный объект интеллектуальной собственности, который не приносит доход, но имеет потенциал для получения прибыли в будущем.

Таким образом, можно установить, что в экономическом аспекте объекты интеллектуальной собственности представляют собой возможность извлечения прибыли, дохода путем продаж, передачи во временное пользование и путем иного использования и распоряжения данными объектами. Экономические отношения интеллектуальной собственности, возникающие в процессе коммерческого использования объектов интеллектуальной собственности и направлены на достижение экономических интересов субъектов. Основными субъектами

интеллектуальной собственности в процессе транснационализации науки и патентном сотрудничестве выступают учёные и изобретатели – резиденты разных стран, работающие над созданием знаний, необходимых для развития мира в целом. Исходя из этого, можно констатировать, что институт интеллектуальной собственности отражает собой юридический аспект понятия интеллектуальной собственности, тогда как совокупность экономических отношений присвоения раскрывает экономическое содержание интеллектуальной собственности.

### *Список литературы*

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 №51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994г. изм. внесены Федеральным законом от 01.09.2014г. №99-ФЗ) // Собрание законодательства РФ, 05.12.1994. – №32. – Ст. 3301, 01.09.2014.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 09.03.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 15.03.2016) // Собрание законодательства РФ, №32 ст. 3340 от 07.08.2000.
3. Рейдер Р.С. Защита интеллектуальной собственности в США (пер. с англ.) // Закон. 1993. – №2. – С. 44–47, 50.
4. Трошин А.В. Сравнительный анализ методик определения налоговой нагрузки на предприятия // Финансы, 2012. – 255 с.
5. Новосельцев О.В. Интеллектуальная собственность в уставном капитале // Хозяйство и право. – 2014. – №11. – С. 74 – 80.