



ГОСУДАРСТВЕННАЯ ДУМА
ФЕДЕРАЛЬНОГО СОБРАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ВОСЬМОГО СОЗЫВА

**ДЕПУТАТ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДУМЫ**

21 11 2024 г.

№ МСС-4/844

Председателю Правительства
Российской Федерации

МИШУСТИНУ М.В.

Уважаемый Михаил Владимирович!

В мой адрес поступило обращение от Союза инновационных организаций и изобретателей «СОЮЗ ВОИР» с инициативой о внесении изменений в статью 420 части 2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Прошу Вас поручить рассмотреть данную инициативу и дать правовую оценку, а также предоставить экспертное заключение о возможных расходах бюджетной системы Российской Федерации в случае принятия указанных изменений.

Приложение: на 16 листах.

Заместитель Руководителя фракции
«ЕДИНАЯ РОССИЯ», Первый заместитель
председателя Комитета по региональной
политике и местному самоуправлению

С.И. Морозов



ВСЕРОССИЙСКОЕ
ОБЩЕСТВО
ИЗОБРЕТАТЕЛЕЙ И
РАЦИОНАЛИЗАТОРОВ

СОЮЗ ИННОВАЦИОННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ИЗОБРЕТАТЕЛЕЙ "СОЮЗ ВОИР"
119331, г.Москва, Муниципальный округ Ломоносовский, пр-кт Вернадского, д. 29, помеш. 29а/2
ИНН:7736354153 КПП:773601001 ОГРН: 1237700675552
Тел: +7 (951) 794-85-57

voir.tech

Союз бизнеса и изобретателей как движатель научно-технического прогресса!

Исх.№70 от 01.11.2024

Депутату Государственной Думы ФС РФ
Первому заместителю Председателя
комитета ГД ФС РФ по региональной
политике и местному самоуправлению
Заместителю руководителя фракции
«Единая Россия»
Координатору партийного федерального
проекта «Выбирай своё»

С.И. МОРОЗОВУ

Уважаемый Сергей Иванович!

Прошу Вас рассмотреть возможность внесения на рассмотрение Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации предложений СОЮЗ ВОИР о внесении изменений в Федеральный закон от 12 января 1996 года № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" и статью 420 части второй Налогового кодекса Российской Федерации".

Законопроекты направлены на создание условий для прорывного научно-технологического развития Российской Федерации, снижения административной нагрузки на технологические компании и выполнение задач, предусмотренных Указом Президента от 7 мая 2018 г. № 204 "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года", Стратегией научно-технологического развития Российской Федерации, Концепцией технологического развития на период до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 мая 2023 года № 1315-р.

Председатель СОЮЗ ВОИР

А.А.Ищенко

Иск.Изотьев С.А.
+79272772383

№ Вх - МСЛ - 4/22
от 11.11.2024г.

Вносится

Проект

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О внесении изменения в статью 420 Налогового кодекса Российской Федерации части второй Налогового кодекса Российской Федерации

Статья 1

Внести в статью 420 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2016, № 27, ст. 4176) следующие изменения:

1) пункт четвертый после слов "Не признаются объектом обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), и договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав)," и перед словами "за исключением договоров авторского заказа, договоров об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в подпунктах 1 - 12 пункта 1 статьи 1225 Гражданского кодекса

Российской Федерации, издательских лицензионных договоров, лицензионных договоров о предоставлении права использования результатов интеллектуальной деятельности, указанных в подпунктах 1 - 12 пункта 1 статьи 1225 Гражданского кодекса Российской Федерации." дополнить словами ", а также выплаты и иные вознаграждения авторам за служебные результаты интеллектуальной деятельности (служебные произведения, служебные изобретения, служебные полезные модели и служебные промышленные образцы, служебные программы для ЭВМ и базы данных, служебные селекционные достижения, служебные секреты производства (ноу-хау), служебные топологии интегральных микросхем), в том числе выплаты и иные вознаграждения авторам за рационализаторские предложения, в рамках гражданско-правовых договоров, предусматривающих передачу прав использования служебных результатов интеллектуальной деятельности (передачу имущественных прав), включая выплаты и иные вознаграждения наследников за служебные результаты интеллектуальной деятельности, авторам-патентообладателям, не являющимся работниками (бывшие работники), а также выплаты и иные вознаграждения авторов в рамках договоров об отчуждении права на получение патента на служебные результаты интеллектуальной деятельности,".

Статья 2

Настоящий Федеральный закон вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного расчетного периода по страховым взносам.

Президент
Российской Федерации

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту федерального закона

"О внесении изменения в статью 420 Налогового кодекса Российской Федерации части второй Налогового кодекса Российской Федерации"

Проект федерального закона "О внесении изменения в статью 420 Налогового кодекса Российской Федерации части второй Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - законопроект) подготовлен в целях реализации отдельных положений основных направлений бюджетной, налоговой политики, государственной политики в области научно-технологического развития и политики в сфере интеллектуальной собственности, развития изобретательства и художественно-конструкторского творчества, рационализаторской деятельности.

Законопроект разработан в соответствии с положениями раздела VI Концепции технологического развития на период до 2030, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 мая 2023 г. № 1315-р, исходя из п. 2 которого в целях стимулирования оборота результатов интеллектуальной деятельности и снижения административной нагрузки на технологические компании будут реализованы следующие мероприятия:

- оптимизация льготных налоговых условий для увеличения оборота прав на объекты интеллектуальной собственности и стимулирования научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в том числе введение режима "патентная коробка" - режима пониженного обложения налогом на прибыль с оборота прав на результаты интеллектуальной деятельности, отмены обложения налогом на добавленную стоимость сделок с правами на все виды интеллектуальной собственности, отмена взносов во внебюджетные фонды с вознаграждений за служебные результаты интеллектуальной деятельности, поэтапное увеличение (до 3-х) коэффициента, позволяющего списывать затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы на себестоимость, если разработка заказывается бизнесом у научных организаций и образовательных организаций высшего образования в целях создания новых продуктов, улучшение администрирования предоставления указанных налоговых льгот, в том числе в части применения повышающего коэффициента затрат на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Законопроектом в частности предусматриваются следующие изменения.

В законопроект включены положения, направленные на дополнение пункта 4 статьи 420 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) положениями выплат и иных вознаграждений авторам служебных результатов интеллектуальной деятельности (РИД) (изобретателей и др.), которые не признаются объектом обложения страховыми взносами.

Внесение изменений обусловлено правовым пробелом, имеющимся в налоговом законодательстве, касающимся существующих выплат и иных вознаграждений авторам служебных результатов интеллектуальной деятельности, предусмотренных в гражданско-правовых договорах, которые не поименованы в НК РФ, вознаграждение по которым не облагается страховыми взносами.

Суммы вознаграждений, выплачиваемые работодателем бывшим работникам, как авторам служебных изобретений, по отдельным гражданско-правовым договорам о передаче прав на использование изобретений, страховыми взносами также не облагаются.

Суммы авторских вознаграждений за служебные изобретения, выплачиваемые сотрудникам организации, не облагаются страховыми взносами, если данные выплаты не предусмотрены трудовым (коллективным) договором, а производятся на основании гражданско-правового договора, предусматривающего передачу прав использования изобретения (передачу имущественных прав).

В соответствии с п. 1 ст. 420 НК РФ объектом обложения страховыми взносами для организаций, если иное не предусмотрено ст. 420 НК РФ, признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в пп. 2 п. 1 ст. 419 НК РФ):

- 1) в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг;
- 2) по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;
- 3) по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

На основании п. 4 ст. 420 НК РФ не признаются объектом обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), и договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав), за исключением договоров авторского заказа, договоров об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в подпунктах 1 - 12 пункта 1 статьи 1225 Гражданского кодекса Российской Федерации, издательских лицензионных договоров, лицензионных договоров о предоставлении права использования результатов интеллектуальной деятельности, указанных в подпунктах 1 - 12 пункта 1 статьи 1225 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Изобретение, полезная модель или промышленный образец, созданные работником в связи с выполнением своих трудовых обязанностей или конкретного задания работодателя, признаются, соответственно, служебным изобретением, служебной полезной моделью или служебным промышленным образцом (п. 1 ст. 1370 ГК РФ). Право авторства на служебное изобретение, служебную полезную модель или служебный промышленный образец принадлежит работнику (автору) (п. 2 ст. 1370 ГК РФ). Исключительное право на служебное изобретение, служебную полезную модель или служебный промышленный образец и право на получение патента принадлежат работодателю, если трудовым или гражданско-правовым договором между работником и работодателем не предусмотрено иное (п. 3 ст. 1370 ГК РФ). При этом работник (автор) имеет право на вознаграждение, размер, условия и порядок выплаты которого работодателем определяются договором между ним и работником, а в случае спора - судом (п. 4 ст. 1370 ГК РФ).

Служебный результат интеллектуальной деятельности – это творческий результат, который создан его автором в связи с выполнением своих трудовых обязанностей или заданием работодателя. Служебные результаты интеллектуальной деятельности (далее - РИД) – охраняемые результаты интеллектуальной деятельности, полученные при выполнении трудовых функций (обязанностей) или конкретного служебного задания работодателя автором - работником, в том числе служебные произведения, служебные изобретения, служебные полезные модели и служебные промышленные образцы, служебные селекционные достижения, служебные программы для ЭВМ и базы данных, служебные топологии интегральных микросхем, служебные секреты производства (ноу-хау).

Согласно положениям ранее действующего Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" (далее - Закон № 212-ФЗ) в случаях, когда выплата авторского вознаграждения не предусмотрена условиями трудового договора с работником, то между ним и работодателем заключается отдельный договор, определяющий размер, условия и порядок выплаты установленного п. 4 ст. 1370 ГК РФ вознаграждения (компенсации). Данный договор будет являться гражданско-правовым договором не на выполнение работ, оказание услуг, а связанным с передачей в пользование имущества (имущественных прав).

Учитывая изложенное, вознаграждение, выплачиваемое работодателем работнику как автору служебного изобретения, служебной полезной модели или служебного промышленного образца по отдельному гражданско-правовому договору, не подлежало обложению страховыми взносами на основании частей первой, третьей статьи 7 Закона № 212-ФЗ (письма Минздравсоцразвития России от 01.04.2010 № 757-19, от 12.03.2010 № 559-19, ПФР от 23.09.2010 № 30-21/10057).

В том случае, если выплата организацией вознаграждений работнику как автору служебного РИД, в том числе за использование этого РИД, предусмотрена трудовым договором с этим работником, коллективным договором, то такие вознаграждения подлежали обложению страховыми взносами на основании части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ, как вознаграждения, выплачиваемые в рамках трудовых отношений (письмо Минтруда России от 04.09.2014 № 17-3/В-421).

Более того, исходя из системного толкования норм ранее действующего Закона № 212-ФЗ, в случае выплаты вознаграждений за использование служебного РИД работнику как автору данного РИД на основании отдельного гражданско-правового договора о выплате вознаграждения необходимо учитывать следующее. Если в трудовом договоре с работником определено, что в его трудовую функцию входит творческая работа, результатом которой является, в частности, создание объекта патентного права - служебного РИД, то вознаграждения, выплачиваемые организацией работнику, являющемуся его автором, по договору о выплате вознаграждения, в том числе за использование служебного РИД, также являются объектом обложения страховыми взносами на

основании части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ как вознаграждения, выплачиваемые в рамках трудовых отношений.

Если же получение служебного РИД как некоего результата не закладывается в трудовые функции работника и не носит запланированный характер, то вознаграждения, выплачиваемые организацией работнику - автору служебного изобретения по договору о выплате вознаграждения, в том числе за использование служебного РИД, не подлежат обложению страховыми взносами, поскольку не относятся к выплатам за выполнение трудовых обязанностей и выплатам на основании договоров, поименованных в части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ.

Аналогичные выводы содержатся и в судебной практике, связанной с рассмотрением споров о страховых взносах при выплате авторского вознаграждения за использование служебных РИД. Так, в постановлении Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 21.06.2017 № 13АП-11146/17 суд пришел к выводу, что выплаты авторам вознаграждений за использование изобретений являются объектом обложения страховыми взносами на основании части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ, как вознаграждения, выплачиваемые Обществом в связи с выполнением работниками своих обязанностей или конкретного задания работодателя.

В связи с принятием Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 250-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование" (с изменениями и дополнениями) утратил силу Закон № 212-ФЗ.

С 01.01.2017 с введением в действие главы 34 НК РФ уполномоченным органом по предоставлению разъяснений по вопросам уплаты страховых взносов является Минфин России.

В то же время, поскольку нормы главы 34 НК РФ в целом аналогичны положениям утратившего силу Закона № 212-ФЗ, то согласно письму Минфина

России от 16.11.2016 № 03-04-12/67082, по вопросу исчисления и уплаты страховых взносов следует руководствоваться разъяснениями Минтруда России, данными по соответствующему вопросу ранее.

Кроме того, письмом Минфина России от 23.08.2017 № 03-15-06/54111, разъяснялась ситуация, связанная с выплатами по лицензионным договорам о предоставлении права использования служебных изобретений на основании исключительной лицензии, по которым организация выплачивает авторам вознаграждения за предоставление ей исключительного права использования служебных изобретений. Как указал Минфин России, авторские вознаграждения, выплачиваемые организацией физическим лицам по таким лицензионным договорам о предоставлении права использования изобретений на основании исключительной лицензии, не признаются объектом обложения страховыми взносами, так как не являются выплатами на основании договоров, указанных в п. 1 ст. 420 НК РФ (см. письма Минфина России от 22.06.2017 № 03-15-06/39331, от 09.06.2017 № 03-15-06/36123).

В письме Минфина России от 03.05.2017 № 03-15-06/26883 разъяснено, что согласно п. 1 ст. 1225 ГК РФ изобретения не относятся к произведениям науки, литературы и искусства, а являются отдельно выделенными результатами интеллектуальной деятельности. Таким образом, вознаграждения, выплачиваемые организацией авторам изобретения - патентообладателям, не являющимся работниками данной организации, по договору о платежах между патентообладателями и пользователем изобретений, предметом которого является предоставление организации права применения изобретения в собственных целях, не подлежат обложению страховыми взносами на основании п. 1 ст. 420 НК РФ как выплаты, произведенные не в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, поименованных в п. 1 ст. 420 НК РФ (см. письмо Минфина России от 09.06.2017 № 03-15-06/36123).

Вместе с тем, в п. 9 ст. 421 НК РФ указан размер уменьшения выплат по открытиям, изобретениям и созданию промышленных образцов при расчете базы для исчисления страховых взносов. В письме Минфина России от 10.08.2017 № 02-05-11/52212 (п. 2.7) содержится формулировка "расходы на выплаты физическим лицам (авторам) вознаграждений за служебные изобретения (полезные модели, промышленные образцы), а также уплата страховых взносов, начисленных на эти выплаты, при условии подачи работодателем заявки на получение патента на результат деятельности

работника (изобретение, полезная модель, промышленный образец), либо передачи права на получение патента другому лицу, либо сохранения информации об изобретении в тайне и при условии отсутствия между автором - сотрудником учреждения и работодателем договора, устанавливающего размер, условия и порядок за создание объектов интеллектуальной собственности (результаты интеллектуальной деятельности, которым предоставляется правовая охрана)", предполагающая начисление и уплату страховых взносов на суммы вознаграждений авторам за служебные изобретения. С учетом изложенного, суммы вознаграждений, выплачиваемые работодателем бывшим работникам как авторам служебных изобретений по отдельным гражданско-правовым договорам о передаче прав на использование изобретений, страховыми взносами не облагаются.

Кроме того, суммы авторских вознаграждений за служебные изобретения, выплачиваемые сотрудникам организации, не облагаются страховыми взносами, если данные выплаты не предусмотрены трудовым (коллективным) договором, а производятся на основании гражданско-правового договора, предусматривающего передачу прав использования служебного РИД (передачу имущественных прав).

Если служебные РИД создаются работниками в рамках выполнения трудовых функций, то в целях минимизации рисков предъявления претензий со стороны контролирующих органов работодатель обязан организовать документооборот таким образом, чтобы из имеющихся документов (трудовых (коллективного), гражданско-правовых договоров, локальных актов и др.) следовало, что за работы по созданию служебных РИД работник получает заработную плату, с которой уплачиваются страховые взносы. В свою очередь, по договору гражданско-правового характера работник, как автор служебного РИД, получает от работодателя вознаграждение исключительно за передачу прав использования служебного РИД (имущественных прав), которое подлежит освобождению от обложения страховыми взносами на основании п. 4 ст. 420 НК РФ.

Однако несмотря на то, что обязанность по выплате вознаграждения автору служебного РИД установлена договором гражданско-правового характера о передаче прав использования служебного РИД, в то же время его размеры и порядок выплаты устанавливаются не договором, а внутренними актами организации (т.е. в рамках трудовых, а не гражданско-правовых

отношений с работниками), что свидетельствует о том, что на законодательном уровне данный вопрос в настоящее время не урегулирован. Работодатель (организация) вправе лишь обратиться по рассматриваемому вопросу за разъяснениями в налоговый орган по месту постановки на учет или в Минфин России (пп. 1, пп. 2 п. 1 ст. 21 НК РФ).

Следует также отметить, что ситуация не изменилась даже с внесением изменений в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ в п. 4 ст. 420 НК РФ, касающихся дополнения в части результатов интеллектуальной деятельности, указанных в подпунктах 1 - 12 пункта 1 статьи 1225 Гражданского кодекса Российской Федерации, по договорам об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования результатов интеллектуальной деятельности.

Также следует отметить разъяснения, изложенные в письме Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 24 января 2019 г. № 03-15-06/3656 "О начислении страховых взносов на вознаграждения, выплачиваемые организацией авторам, а также наследникам авторов изобретений", регулирующие вопросы начисления страховых выплат:

Вознаграждение, выплачиваемое физическому лицу по договору об отчуждении исключительного права на изобретение или лицензионному договору о предоставлении права использования изобретения, признается объектом обложения страховыми взносами.

При этом понятие договора об отчуждении исключительного права на изобретение, полезную модель или промышленный образец определено в статье 1365 Гражданского кодекса, согласно пункту 1 которой по договору об отчуждении исключительного права на изобретение (договор об отчуждении патента) одна сторона (патентообладатель) передает или обязуется передать принадлежащее ей исключительное право на соответствующий результат интеллектуальной деятельности в полном объеме другой стороне - приобретателю исключительного права (приобретателю патента). Что касается договора об отчуждении права на получение патента на изобретение, то в соответствии с пунктом 1 статьи 1357 Гражданского кодекса право на получение патента на изобретение первоначально принадлежит автору изобретения.

При этом исходя из положений пунктов 2, 3 статьи 1357 Гражданского кодекса такое право на получение патента на изобретение может быть передано другому лицу по договору об отчуждении права на получение патента на изобретение.

На основании пункта 1 статьи 1358 Гражданского кодекса лицу, получившему патент, - патентообладателю будет принадлежать исключительное право использования изобретения и он сможет распоряжаться этим исключительным правом, в том числе передать его по договору об отчуждении исключительного права на изобретение и получить вознаграждение, которое облагается страховыми взносами.

Вознаграждение, выплачиваемое организацией физическому лицу по договору об отчуждении права на получение патента на изобретение, учитывая, что такой договор не поименован в пункте 1 статьи 420 НК РФ, не подлежит обложению страховыми взносами.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1370 Гражданского кодекса изобретение, созданное работником в связи с выполнением своих трудовых обязанностей или конкретного задания работодателя, признается служебным изобретением. При этом согласно пункту 4 статьи 1370 Гражданского кодекса, если работодатель получит патент на служебное изобретение, работник как автор служебного изобретения имеет право на получение вознаграждения, выплата которого должна быть закреплена в договоре между ним и работодателем. Если работодатель не подаст заявку на выдачу патента на служебное изобретение в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности, не передаст право на получение патента на служебное изобретение другому лицу или не сообщит работнику о сохранении информации о служебном изобретении в тайне, право на получение патента на такое изобретение возвращается работнику. В этом случае работодатель в течение срока действия патента имеет право использования служебного изобретения в собственном производстве на условиях простой (неисключительной) лицензии с выплатой патентообладателю вознаграждения, размер, условия и порядок выплаты которого определяются договором между работником и работодателем.

Учитывая изложенное, вознаграждения, выплачиваемые организацией в порядке, определенном в упомянутых договорах о выплате вознаграждения, работникам как авторам служебных изобретений, то есть изобретений, созданных работниками в связи с выполнением своих трудовых обязанностей или конкретного задания работодателя, в том числе бывшим работникам, уже не состоящим в трудовых отношениях с организацией на момент выплаты

вознаграждений, подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке на основании пункта 1 статьи 420 НК РФ как вознаграждения, выплачиваемые в рамках трудовых отношений.

Пунктом 4 статьи 1370 Гражданского кодекса определено, что право на вознаграждение за служебное изобретение неотчуждаемо, но переходит к наследникам автора на оставшийся срок действия исключительного права. Учитывая, что после смерти автора служебного РИД застрахованное лицо по обязательному социальному страхованию отсутствует и вышеупомянутые вознаграждения выплачиваются организацией наследникам автора, которые не состоят в трудовых отношениях с данной организацией, такие выплаты не подлежат обложению страховыми взносами и в силу пункта 1 статьи 420 НК РФ не признаются объектами налогообложения.

Что касается выплаты организацией вознаграждения работнику, не являющемуся автором служебного РИД, за внедрение изобретения в производство, то такое вознаграждение подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке на основании пункта 1 статьи 420 НК РФ как вознаграждение, выплачиваемое в рамках трудовых отношений.

Кроме того, вопрос, касающийся выплат от суммы авторских вознаграждений за рационализаторские предложения, также не имеет правового регулирования в действующем налоговом законодательстве.

В отсутствие такого законодательного регулирования имеются разъяснения Минфина России (письмо от 05.02.2010 № 03-03-06/1/52), согласно которым разрешаются учитывать затраты на выплату вознаграждений работникам за рационализаторские предложения. При определении налоговой базы по налогу на прибыль их включают в состав расходов на оплату труда.

Рационализаторским признается техническое, организационное либо управленческое предложение, являющееся новым и полезным для данного предприятия. А предложение считается новым, если до подачи заявления автором оно не было известно в данной организации в степени, достаточной для его использования, а полезным, если его использование дает экономический или иной положительный эффект (Методические рекомендации по организации и проведению рационализаторской работы на предприятиях Российской Федерации, одобренные совместным решением от 25.06.96 коллегий Роспатента № 6 и Госкомпрома России № 7 (далее - Методические рекомендации).

Предприятие самостоятельно устанавливает порядок выплаты такого вознаграждения. Согласно пункту 14 названных Методических рекомендаций оно может выплачиваться как при его признании рационализаторским, так и при его использовании и получении экономического или иного положительного эффекта.

Для учета расходов при исчислении налога на прибыль необходимо их обоснование и документальное подтверждение.

В соответствии с Методическими рекомендациями вознаграждение выплачивается на основании:

- удостоверения на рационализаторское предложение;
- документа о его использовании (если выплата производится именно за использование);
- соглашения с автором либо утвержденного положения;
- соглашения между авторами о распределении вознаграждения (если их несколько);
- приказа по организации о выплате вознаграждения за рационализаторское предложение.

В соответствии со статьей 255 НК РФ в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работника в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Пунктом 2 статьи 255 НК РФ предусмотрено, что в состав расходов на оплату труда включаются начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели.

Согласно статье 135 Трудового кодекса РФ системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии

с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Таким образом, суммы вознаграждений авторам рационализаторских предложений и премий в заключаемых с ними трудовых договорах и дополнительных соглашениях к ним могут быть учтены в целях налогообложения прибыли в составе расходов на оплату труда на основании пункта 2 статьи 255 НК РФ.

Однако, в отсутствие нормативно-правового регулирования выплат и иных вознаграждений авторам рационализаторских предложений, в отношении не трудовых договоров, а заключаемых с ними иных договоров, в том числе гражданско-правовых, не поименованных в НК РФ, вознаграждение по ним не облагается страховыми взносами, следовательно выплаты и иные вознаграждения в рамках таких договоров не признаются объектом обложения страховыми взносами.

Учитывая вышеизложенное, реализация решений, предлагаемых в законопроекте, будет способствовать улучшению социально-экономической обстановки в стране, росту технологического суверенитета в условиях санкционной политики недружественных стран, защите интеллектуальной собственности и повышению уровня изобретательской активности, способствующей обеспечению национальной и экономической безопасности Российской Федерации.

В законопроекте отсутствуют обязательные требования, оценка соблюдения которых осуществляется в рамках государственного контроля (надзора), муниципального контроля, при рассмотрении дел об административных правонарушениях, или обязательные требования, соответствие которым проверяется при выдаче разрешений, лицензий, аттестатов аккредитации, иных документов, имеющих разрешительный характер.

Положения законопроекта не противоречат положениям Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г., а также положениям иных международных договоров Российской Федерации.

Принятие законопроекта не окажет влияния на достижение целей государственных программ Российской Федерации.