

**УПРАВЛЕНИЕ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ
СОБСТВЕННОСТЬЮ
КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ
ЭФФЕКТИВНОСТИ
РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Сборник материалов международной
научно-практической конференции**

Тираж 500 шт.

МИНИСТЕРСТВО ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ И ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РЕСПУБЛИКИ
ТАТАРСТАН «ТАТАРСТАНСКИЙ ЦНТИ»

**УПРАВЛЕНИЕ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТЬЮ
КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ
РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Сборник материалов международной научно-практической конференции

**в рамках Международного форума
«Интеллектуальная собственность и экономика регионов России»,
проводимого при поддержке Президента Республики Татарстан**

IP&ERR'2013



Казань – 2013

УДК
ББК 347.78

*Печатается по решению
Ученого совета Института управления и территориального развития
К(П)ФУ (протокол № 7 от 22.10.2013)*

Редакционная коллегия:

профессор, директор Института управления и территориального развития
Казанского (Приволжского) федерального университета **Н.Г. Багаутдинова;**

доцент, зав. кафедрой Общего менеджмента **Палей Т.Ф.;**

доцент кафедры Общего менеджмента **Устинов А.Э.**

**Управление интеллектуальной собственностью как фактор повышения
эффективности развития организаций:** сборник материалов международной
научно-практической конференции. – Казань.: Казан. Ун-т, 2013. - 359 с.

ISBN 978-5-00019-140-8

В сборнике представлены материалы по широкому спектру актуальных научно-исследовательских проблем, связанных с управлением интеллектуальной собственностью и повышением значимости интеллектуального капитала, как основополагающего фактора инновационного развития регионов (территорий), обеспечения развития эффективности деятельности организаций. Материалы адресованы широкому кругу читателей, интересующихся вопросами управления интеллектуальной собственностью.

УДК
ББК 347.78

ISBN 978-5-00019-140-8

3. Макаров Е.И., Дьяконова С.Н. «Зависимость деловой репутации предприятия от инновационного уровня развития» // Креативная экономика. — 2012. — № 7 (67). — с. 119-124. — <http://www.creativeconomy.ru/articles/24102/>
4. Колесникова Ю.С., Фахрутдинова Е.В. «HR-бренд, бренд и репутация компании, как объекты нематериальной собственности» // Креативная экономика. — 2013. — № 2 (74). — с. 69-76. — <http://www.creativeconomy.ru/articles/28280/>
5. Шейман С.В. «Изменение деловой репутации крупнейших российских компаний и их первых лиц» // Мониторинг общественного мнения.-№3(83), июль – сентябрь 2007. http://ecsocman.hse.ru/data/2013/07/19/1251237077/%D0%B7s126-136_Journal_Monitoring83.pdf
6. Кочеткова В.С. «Социальная ответственность бизнеса в системе корпоративных коммуникаций» // Медиаскоп.- 2010.-№2

INTELLECTUAL PROPERTY AS A TOOL FOR STRATEGIC DEVELOPMENT AND PROMOTION OF BUSINESS.

Dmitri Myasnikov, Master of the Department "Human Resource Management" VPO "Kazan (Volga) Federal University "

E-mail: dmitriymyasnikov@mail.ru

Abstract: This article deals with intellectual property and its facilities. Is an example of a major international company, which has a reputation as an object of intellectual property developed in the negative direction.

Keywords: intellectual property, brand, business reputation, ranking companies, a source of income.

УДК 336.225.676

ПРОБЛЕМА ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ОТ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Искандар Наилович Насыров, д.э.н., доцент,
Набережночелнинский институт (филиал)

ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», заведующий кафедрой «Финансы и бухгалтерский

учет», E-mail: ecoseti@yandex.ru

Лилия Гависовна Нуретдинова, к.п.н.,
Набережночелнинский институт (филиал)
ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский)
федеральный университет», доцент
кафедры «Финансы и бухгалтерский учет»,
E-mail: 1064lg@rambler.ru

Евгения Владимировна Штырляева,
Набережночелнинский институт (филиал)
ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский)
федеральный университет», старший преподаватель кафедры
«Финансы и бухгалтерский учет», E-mail: e.styrlyaeva@yandex.ru

Ильназ Расихович Дарземанов,
Набережночелнинский институт (филиал)
ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский)
федеральный университет», аспирант
кафедры «Финансы и бухгалтерский учет»,
E-mail: raplika59@mail.ru

Аннотация. В мировой научной литературе вопрос налогообложения прибыли акционеров, включая прибыль от интеллектуальной собственности, в настоящее время обсуждается достаточно широко. Причина этому – проблема двойного налогообложения: поскольку дивиденды выплачиваются из чистой прибыли и являются личным доходом акционеров, то, соответственно, получается, что сначала прибыль корпорации облагается налогом на прибыль, а затем та часть прибыли, которая идет на выплату дивидендов, облагается еще и подоходным налогом, когда эти дивиденды получают частные лица. Проблема представляется весьма актуальной, потому что суммарное налоговое бремя на дивиденды велико. Это означает, что налоги оказывают дестимулирующее воздействие на инвестирование в акции и приводят к искажению рынка.

Ключевые слова: прибыль, акционер, налог, дивиденды,

интеллектуальная собственность.

При налогообложении прибыли акционеров, включая прибыль от интеллектуальной собственности, возникает проблема двойного налогообложения: поскольку дивиденды выплачиваются из чистой прибыли и являются личным доходом акционеров, то, соответственно, получается, что сначала прибыль корпорации облагается налогом на прибыль, а затем та часть прибыли, которая идет на выплату дивидендов, облагается еще раз налогом на доходы физических лиц, когда эти дивиденды получают частные лица и налогом на прибыль организаций, в случае если акционерами являются юридические лица [1].

Проблема представляется весьма серьезной, потому что суммарное налоговое бремя на дивиденды велико. Это означает, что такой механизм налогообложения оказывает дестимулирующее воздействие на инвестирование в акции и приводит к искажению рынка.

Искажение рынка возникает из-за двойного налогообложения, завышающего цену привлеченного капитала, а финансирование с помощью кредитования и выпуска облигаций оказывается куда выгоднее, т.к. проценты по кредитам вычитаются из налогооблагаемой прибыли. Стимулирование кредитов, в свою очередь, увеличивает вероятность неплатежеспособности заемщиков и приводит к дискриминации мелких и начинающих компаний, у которых доступ к кредитованию ограничен и производится на менее благоприятных условиях.

Существуют и другие проблемы двойного налогового бремени:

сокращение объемов сбережений и инвестиций;

снижение стимула к выплате дивидендов в пользу нераспределенной прибыли, что может привести к инвестированию в убыточные или неприбыльные проекты;

дестимулирование создания бизнеса в форме корпораций при условии финансирования за счет использования капитала собственников;

уклонение от налогообложения в результате высоких налогов на дивиденды и другие типы дохода от капитала;

не востребованность интеллектуальной собственности.

Рассмотрим механизмы устранения двойного налогообложения

прибыли акционеров, действующие в российском налоговом законодательстве. Российские организации и физические лица – резиденты, получающие дивиденды, обязаны уплатить налог, который рассчитывается по одинаковой схеме. Причитающаяся каждому акционеру сумма умножается на ставку налога на прибыль организаций или налога на доходы физических лиц. Под общую схему налогообложения дивидендов подпадают также организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения. Ситуация усложняется, если организация получила еще и доход от долевого участия в другой фирме.

Налоговая база по доходам в виде дивидендов исчисляется в соответствии с порядком, установленным НК РФ [2]. В соответствии с п. 2 ст. 275 НК РФ сумма налога, подлежащая удержанию из доходов налогоплательщика – получателя дивидендов, исчисляется налоговым агентом исходя из доли каждого налогоплательщика в общей сумме дивидендов.

Общая сумма налога определяется как произведение ставки налога, установленной пп. 2 п. 3 ст. 284 или п. 4 ст. 224 НК РФ в размере 9%, и суммы дивидендов, подлежащих распределению между акционерами (участниками), уменьшенной на сумму дивидендов, полученных самим налоговым агентом в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущем отчетном (налоговом) периоде, если данные суммы дивидендов ранее не участвовали в расчете при определении облагаемого налогом дохода в виде дивидендов.

Таким образом, чтобы выплачиваемые дивиденды при каждой последующей выплате не попадали под налогообложение, в статье 275 кодекса предусмотрен зачетный метод исчисления налогов. Этот метод вроде бы защищает дивиденды от двойного налогообложения, однако уменьшить налогооблагаемый доход можно только на суммы фактически выплаченных налоговым агентом дивидендов, а начисление и выплата зачастую происходят через значительный промежуток времени.

В бухгалтерском учете дивиденды, причитающиеся компании, включаются в состав доходов на дату принятия решения об их выплате. Так того требуют пункты 7 и 16 ПБУ 9/99 [3]. В итоге получается ситуация, когда по данным бухгалтерского учета начисленные дивиденды увеличивают чистую прибыль компании и

распределяются между акционерами. Вместе с тем уменьшить налогооблагаемый доход лишь на начисленные суммы налоговый агент не вправе.

Кроме того, в бланке декларации по налогу на прибыль содержится указание на то, что к вычету принимаются дивиденды, полученные в текущем отчетном (налоговом) периоде исключительно до распределения между акционерами. Получается, что зачет можно лишь суммы фактически полученных дивидендов, которые не повлияли на величину распределяемой между участниками чистой прибыли, к примеру, если доходы от долевого участия в другой организации получены до даты распределения собственных дивидендов. В такой ситуации налоговый агент исчисляет налог на прибыль или НДФЛ с разницы между суммами выплаченных и полученных дивидендов. В противном случае, с вычетом придется подождать как минимум до следующего года. Как видим, алгоритм расчета налогов с дивидендов, установленный в статье 275 НК РФ, отнюдь не на 100% гарантирует исключение двойного налогообложения доходов с капитала.

Следует также учитывать существующие соглашения об избежании двойного налогообложения между РФ и иностранными государствами. Во многих из них содержатся положения, устанавливающие конкретные или предельные значения ставок при налогообложении дивидендов, а также нормы о недискриминации, согласно которым налогообложение нерезидентов в России не должно быть более обременительным, чем налогообложение резидентов РФ. Несмотря на то, что в данном случае международный договор вступает в противоречие с НК РФ, определяющим размер ставки налога на прибыль, на основании ст. 7 НК РФ следует применять правила и нормы международных соглашений РФ. Иностранное лицо, таким образом, может быть освобождено от удержания налогов у источника выплаты или иметь право на применение пониженных ставок налога к выплачиваемым им доходам в виде дивидендов. Для этого необходимо предоставить налоговому агенту, выплачивающему доход, подтверждение того, что эта иностранная организация имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым РФ имеет международное соглашение, регулирующее вопросы налогообложения, которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного

государства (п. 1 ст. 312 НК РФ).

При выплате дивидендов физическим лицам и организациям, не являющимся налоговыми резидентами РФ, налог НДФЛ и налог на прибыль организаций удерживается по ставке 15% (п. 3 ст. 224 и пп. 3 п. 3 ст. 284 НК РФ). Пункт 3 ст. 275 НК РФ признает в этом случае российскую организацию налоговым агентом и обязывает перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода (п. 6 ст. 226 НК РФ).

В случае, если доход в виде дивидендов получен из-за границы, то есть источником дохода является иностранная организация, или выплаты осуществляются через постоянное представительство иностранной организации в РФ, то сумму налога с полученных дивидендов налогоплательщик – резидент определяет самостоятельно в отношении каждой выплаты по ставке 9%. При этом в налоговую базу включается вся сумма дивидендов, причитающихся к получению, вне зависимости от того, был ли исчислен и удержан налог по законодательству страны нахождения источника выплаты дохода, если иное не предусмотрено международным договором (п. 1 ст. 275 НК РФ). Наличие межправительственного соглашения об избежании двойного налогообложения позволяет получателю дохода зачесть налог, уплаченный в иностранном государстве.

Во избежание двойного налогообложения корпоративного дохода, в международной практике часто используются различные системы интегрирования (полная и частичная), предусматривающие компенсацию части уплаченного корпорацией налога при налогообложении акционеров [4].

При полной интеграции доходы всех лиц относятся на счет конечных получателей, а подоходный налог взимается с этих владельцев по ставкам, зависящим от всего их дохода.

Промежуточными между системой с двойным налогообложением дивидендов и системой с полной интеграцией являются системы, обеспечивающие различную степень интеграции в отношении распределенной прибыли. В этих системах освобождение дивидендов от двойного налогообложения (возможно, частичное) может осуществляться как на корпоративном уровне, так и на уровне акционеров. Основные методы освобождения от двойного налогообложения на уровне корпораций – система вычета

дивидендов и система разделения ставок

При системе вычета дивидендов часть распределяемой в виде дивидендов корпоративной прибыли вычитается из базы налога на доход корпораций и распределенные дивиденды облагаются подоходным налогом на уровне акционеров (Греция, Исландия, Швеция). При системе разделения ставок предполагается обложение дивидендов налогом на доход корпораций по более низкой ставке, чем распределенная прибыль.

Основные методы освобождения от двойного налогообложения на уровне акционеров – система вменения и различные шедулярные методы. При системе вменения обязательства акционеров кредитуются на уплаченный компанией налог на доходы корпораций, и считается, что доход, выплаченный как дивиденды, уже подвергся налогообложению на корпоративном уровне. Освобождение от двойного налогообложения предоставляется в отношении персонального подоходного налога на уровне акционеров. При этой системе в базу персонального подоходного налога акционеров включается вмененная валовая величина дивидендов (восстановленная валовая величина дивидендов), то есть сумма дивидендов плюс налоговый кредит, который является вмененным налогом на доход корпораций. Налоговый кредит, вообще говоря, не совпадает с приходящейся на долю акционера суммой налога на доход корпораций, уплаченного от распределенной прибыли. К вмененной валовой величине дивидендов затем применяется предельная ставка персонального подоходного налога. На сумму вмененного корпоративного налога затем кредитуются налоговые обязательства акционера. При шедулярном методе с применением системы отдельного налогообложения, принятом в Австрии, сначала предполагается взимание налога на доход корпораций, а затем частичный вычет дивидендов из базы налогообложения подоходным налогом при частичном обложении на персональном уровне с применением плоской ставки. В Турции также применяется система отдельного налогообложения, но с полным изъятием дивидендов из базы подоходного налога. При системе налогового кредита, которая применяется в Канаде и Испании, обязательства акционеров по подоходному налогу кредитуются на некоторую часть полученных дивидендов.

Таким образом, сравнительный анализ показывает, что

существующие в российском и зарубежном законодательстве способы избежания двойного налогообложения полностью не решают поставленную проблему. Это обстоятельство требует поиска новых методов устранения двойного налогообложения прибыли собственников организаций. Одним из методов может быть вовлечение в оборот интеллектуальной собственности акционеров в виде информации, охраняемой в режиме коммерческой тайны, в качестве компенсации вместо выплаты дивидендов. Для изучения данного вопроса была подана заявка № 14-02-00453 в Российский гуманитарный научный фонд, которая зарегистрирована 12.09.2013 г. от Республики Татарстан Приволжского федерального округа, на тему «Исследование проблемы двойного налогообложения прибыли собственников организации».

Список литературы

1. Башкина, У. И. Дивидендная политика западных фирм и ее регулирование // Акционерное общество: вопросы корпоративного управления. – 2005. – № 6.

2. Налоговый кодекс РФ, части 1 и 2: Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 24.08.2013 г.).

3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н), (в ред. от 27.04.2012 г.).

4. Проблема двойного налогообложения. – АВ 2001 г. – Выпуск 23. – Международный опыт взимания налога на прибыль предприятий [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://iam.duma.gov.ru/>.

PROBLEM OF DOUBLE TAXATION OF INCOME FROM ORGANIZATION INTELLECTUAL PROPERTY

Iskandar Nailovich Nasyrov, doctor of Economics, associate professor, Naberezhnye Chelny Institute (branch) FSAEI HPE «Kazan (Volga region) Federal University», chairman of department «Finance and accounting», E-mail: ecoseti@yandex.ru

Liliya Gavisovna Nuretdinova, candidate of pedagogical sciences,

Naberezhnye Chelny Institute (branch) FSAEI HPE «Kazan (Volga region) Federal University», associate professor of department «Finance and accounting», E-mail: 1064lg@rambler.ru

Evgeniya Vladimirovna Shtyrlyaeva,
Naberezhnye Chelny Institute (branch) FSAEI HPE «Kazan (Volga region) Federal University», senior tutor of department «Finance and accounting», E-mail: e.styrlyaeva@yandex.ru

Ilnaz Rasihovich Darzemanov,
Naberezhnye Chelny Institute (branch) FSAEI HPE «Kazan (Volga region) Federal University», postgraduate student of department «Finance and accounting», E-mail: raplika59@mail.ru

Annotation. In the world scientific literature the question of shareholders profits taxation, including profit from intellectual property, is currently being discussed widely enough. The reason for this – the problem of double taxation: since dividends are paid from net earnings and are personal income of shareholders, then, accordingly, it turns out that first – corporation profit is subject to income tax, and then – that part of the income that is spent on the payment of dividends is subject to another income tax when private persons get these dividends. The problem seems to be very relevant, because the total tax burden on dividends is large. This means that taxes are a disincentive for investment in shares and lead to a distortion of the market.

Keywords: profit, shareholder, tax, dividends, intellectual property.

УДК 002.53

ПАТЕНТНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ В ОБЛАСТИ ХРОМАТОГРАФИЧЕСКИХ МЕТОДОВ АНАЛИЗА

Новиков Вячеслав Федорович, д.х.н., профессор кафедры
«Энергообеспечение промышленных предприятий и
энергоресурсосберегающих технологий»

Карташова Александра Андреевна, аспирант

Каратаева Елена Сергеевна, к.т.н., доцент