

Повышение ценности интеллектуальных активов

Геннадий Фокин (Москва)

Интеллектуальная собственность – модно, нужно, выгодно...

И опасно, если пренебрегать правовыми нормами, опытом специалистов и конкурентными преимуществами правообладателя.

Ценность результатов научно-технической деятельности (РНТД) определяется не только качеством продукции и её соответствием национальным стандартам РФ, но и монополией правообладателя имущественных интеллектуальных прав (в частности, исключительного права) на результаты интеллектуальной деятельности (РИД) в составе РНТД.

При этом количество патентов не является определяющим фактором инноваций и конкурентоспособности производства, продукции: технические решения (изобретения, полезные модели) имеют весьма ограниченный период охраноспособности и повышенные риски технологического несовершенства, зависимости, морального старения. Кроме того, это не более 15% гражданского оборота интеллектуальной собственности и весьма ограниченный ресурс формирования имущественного комплекса предприятий.

Патент оформляется на этапе разработки технического решения в порядке научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР). Пока дело доходит до испытаний, производства, реализации, эксплуатации продукции – патент теряет актуальность. Оформление и поддержание патента в силе государственными пошлинами повышают издержки производства, и прибыли не приносят. Таким образом, ценность имеет только монополия правообладателя и умелый менеджмент интеллектуальной собственности в составе нематериальных активов (НМА) предприятий.

Коммерческая эффективность объектов авторского права в объективной форме технических заданий, эскизов, конструкторской документации, макетов, методик, спецификаций, рецептур, баз данных, программ для ЭВМ – более очевидна и долговечна. Это более 70% гражданского оборота интеллектуальной собственности, более простой и существенный ресурс формирования НМА предприятий. Однако

охрану РИД авторским правом надо объективно аргументировать и документально подтвердить, что даже при наличии профильных служб, патентоведов, юристов и их учёных степеней умеют далеко не все предприятия-правообладатели интеллектуальной собственности.

Патентоведы не владеют необходимым комплексом знаний по прогнозу эффективности, инвентарному учёту НМА и гражданскому обороту интеллектуальной собственности: они «заточены» только на оформление технических решений в виде заявок на получение патентов, поддержание патентов в силе государственными пошлинами и не имеющую практического значения регистрацию программ для ЭВМ, баз данных (БД)... То есть на всё, что приносит прибыль Роспатенту и привлечённым консультантам. Патентные компании, в свою очередь, «заточены» на оформление зарубежных патентов и «инвентаризацию» интеллектуальной собственности по ведомственным нормативам без объектов авторского права, без допуска к информации в режиме государственной тайны, без гарантий соблюдения коммерческой тайны хозяйствующих субъектов и интеллектуальных прав.

Юристы «заточены» на толкование правовых норм, но без исходной производственной документации и спецификаций РИД, технических решений, ноу-хау, единых технологий они беспомощны. Кроме того, гуманитарий-юрист никогда не сможет стать технарём-патентоведом. Та же проблема с аудиторами и оценщиками, которые предлагают услуги инвентаризации и оценки (стоимости) интеллектуальной собственности для учёта НМА, но не знают нематериальной сущности интеллектуальной собственности, назначения спецификаций РИД, технического решения, ноу-хау, единой технологии и оценки их соответствия условиям охраны авторским и/или патентным правом.

Создание, признание, учёт, гражданский оборот, адаптация, модификация, стоимостная оценка, коммерциализация интеллектуальной собственности и защита интеллектуальных прав опираются на сопутствующую документацию. Только при наличии этой документации интеллектуальная собственность становится добавленной стоимостью РНТД, продукции и технологий; обеспечивает капитализацию и ликвидность бизнеса, трансформируется в учёную степень и социальный инструмент обеспечения стабильности трудовых коллективов, гарантирует монополию интеллектуальных активов и конкурентоспособность правообладателя. Документации не бывает избыточно много – она есть или её нет (недостаточно) для решения производственных и коммерческих задач.

Для управления этими рисками нужны ресурсы и специалисты по менеджменту интеллектуальной собственности. Проблем у хозяйствующих субъектов, связанных с гражданским оборотом интеллектуальной собственности, объективным подтверждением и соблюдением интеллектуальных прав, много:

- конфликт имущественных интересов работников, работодателя и контрагентов;
- недостижимость абсолютной патентной чистоты РНТД и недостаточность правоустанавливающих, подтверждающих документов;
- недостоверность, искажения учёта нематериальных активов и налоговые санкции;
- несоответствие практикуемых лицензионных договоров правовым нормам статьи 1235 ГК РФ и негативная практика реализации правовых норм статей 1228, 1295, 1357, 1370 ГК РФ, а также статей 1296, 1297, 1298, 1371, 1372, 1373 ГК РФ;
- обременение бюджетов предприятий неликвидными патентами, государственными пошлинами поддержания патентов в силе и лицензионными платежами;
- остаточный принцип внимания производства к интеллектуальной собственности, отсутствие анализа, прогноза эффективности интеллектуаль-

ной собственности и отложенный эффект проявления выгод, проблем интеллектуальной собственности;

- отсутствие в трудовых договорах требований к интеллектуальной деятельности и её результатам, спецификаций РИД, технических решений, ноу-хау, единых технологий;
- практика отождествления интеллектуальной собственности с материальным носителем, а также РНТД и конструкторской документации с интеллектуальной собственностью;
- приоритет защиты над экономикой использования интеллектуальной собственности и отсутствие специалистов по управлению интеллектуальной собственностью;
- риски следования рекомендациям привлекаемых аудиторов, консультантов, оценщиков, юристов и связанных с этим административных, налоговых, уголовных правонарушений гражданского оборота интеллектуальной собственности и т.д.

В одиночку всех проблем не решить. Нужна профессиональная организационно-методическая и технологическая поддержка гражданского оборота интеллектуальной собственности отечественных предприятий. Нужны стандарты, методики и специалисты профессионального менеджмента интеллектуальной собственности.

Для создания и гражданского оборота интеллектуальной собственности, учёта и использования НМА, страхования рисков правообладателей, реализации лицензионной политики и защиты имущественных прав правообладателей приходится использовать более сотни типов различной документации.

Со временем документация унифицируется, документооборот оптимизируется и появляются стандарты, позволяющие оперативно и с наименьшими затратами решать необходимые задачи формирования и капитализации НМА, добавленной стоимости РНТД, продукции, технологий и инноваций, управления рисками лицензионной политики и обеспечения конкурентных преимуществ правообладателей.

НИОКР по государственным контрактам, передача государственному заказчику РНТД и хозяйственное использование интеллектуальной собственности непосредственно связаны с НМА, учётной и лицензионной политикой предприятий.

Правильно организованный учёт НМА позволяет:

- увеличивать имущественный комплекс предприятий за счёт интеллектуальных активов;
- использовать интеллектуальную собственность для создания, ценообразования и продвижения на рынки РНТД, продукции, технологий и инноваций;
- осуществлять коммерциализацию интеллектуальных активов на условиях лицензий и применять льготы по НДС;
- привлекать долговые и долевые инвестиции акционированием имущественных интеллектуальных прав в составе НМА.

Однако у большинства хозяйствующих субъектов возникают проблемы с оценкой соответствия установленным требованиям и с учётом, использованием интеллектуальной собственности (имущественных интеллектуальных прав) в составе НМА. За этим последует правильное отражение доходов и расходов предприятий для формирования налогооблагаемой базы прибыли, правомерное применение льгот по НДС, достоверное отражение данных в учёте и отчётности и... налоговые санкции в случае недостоверности учёта НМА и искажений бухгалтерской отчётности.

Например, претензии в уклонении от уплаты налогов как наглядное следствие остаточного внимания к гражданскому обороту интеллектуальной собственности.

Согласно пункту 5 ПБУ 14/2007 инвентарным объектом НМА признаётся совокупность прав на РИД или средства индивидуализации. Однако права на РИД (в частности, интеллектуальные права) появляются только в случае предоставления этим результатам охраны авторским и/или патентным правом, то есть в случае объективного признания и подтверждения интеллектуальной собственности. При этом для учёта НМА используются только исключительные (имущественные интеллектуальные) права.

Помимо этого, в составе НМА не могут учитываться не давшие положительного результата, не законченные и не оформленные в установленном порядке результаты НИОКР и технологических работ, материальные объекты (материальные носители, в которых выражены произведения науки, литературы, искусства, программы для

ЭВМ, БД, ноу-хау, топологии интегральных микросхем).

Главная проблема, с которой приходится сталкиваться, – соответствие объекта НМА одному из указанных в пункте 3 ПБУ 14/2007 признаку, а именно, наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива (необходимо документальное признание предоставления РИД правовой охраны и при этом не нужно путать охранное свидетельство регистрации средств индивидуализации с иного назначения свидетельствами о регистрации программ для ЭВМ и баз данных) и исключительных (имущественных интеллектуальных) прав на интеллектуальную собственность. Состав и содержание этих документов хорошо иллюстрируется в таблице.

Опираясь в учёте НМА на стандарты профессионального менеджмента интеллектуальной собственности серии «Интеллектуальная собственность и инновации» – не прихоть, а необходимость.

Соблюдение этих стандартов позволяет избежать административных, налоговых, уголовных правонарушений, повысить конкурентные преимущества правообладателя и обеспечить не только добавленную стоимость РНТД, продукции, технологий, инноваций, но и дополнительную прибыль от коммерциализации компетенций профессионального менеджмента интеллектуальной собственности, в частности:

- автоматизации менеджмента интеллектуальной собственности;
- аудита интеллектуальных активов и постановки документооборота правообладателя;
- аутсорсинга менеджмента интеллектуальной собственности (аренды специалистов);
- выделения интеллектуальной собственности в составе НИОКР, РНТД и технологий;
- выявления обременений и нарушений имущественных интеллектуальных прав;
- инвентаризации и восстановления имущественных интеллектуальных прав;
- обоснования и обеспечения добавленной стоимости РНТД, продукции, технологий;
- обоснования контрактной стоимости РНТД и интеллектуальной собственности;

Технологические, правоустанавливающие и правоподтверждающие документы

Действие	Документы
Признание и подтверждение интеллектуальной собственности (охраны РИД авторским и/или патентным правом)	Спецификация РИД, технического решения, ноу-хау, единой технологии
	Отчёт об оценке соответствия РИД условиям охраны авторским и/или патентным правом с обоснованием экспертного мнения специалистов
	Патент (для объектов промышленной собственности и селекционных достижений); свидетельство о регистрации (для средств индивидуализации); сертификат признания интеллектуальной собственности (для ноу-хау, топологий интегральных микросхем и произведений, включая программы для ЭВМ и базы данных)
	Паспорт интеллектуальной собственности, ноу-хау, единой технологии (хронология и результаты их адаптаций и модификаций)
Признание и подтверждение правообладателя и использования интеллектуальной собственности без нарушения интеллектуальных прав	Договор об отчуждении исключительного права, включая договор авторского заказа, на интеллектуальную собственность, созданную в порядке трудовых отношений и обязанностей, включая служебные изобретения, полезные модели и промышленные образцы, на которые работником патент оформлен самостоятельно, а также договор об отчуждении права на получение патента от работника или контрагента
	При необходимости – акт перехода исключительного права по договору об отчуждении исключительного права, включая изобретения, полезные модели и промышленные образцы, либо акт перехода права на получение патента по договору об отчуждении права получения патента
	Оригинал (экземпляр) РИД в объективной форме интеллектуальной собственности
	Свидетельство о регистрации средств индивидуализации
Создание технологической документации по организации производственной (трудоустрой) интеллектуальной деятельности	Локальные нормативные акты (приказ, распоряжение) по организации интеллектуальной деятельности
	Локальные нормативные акты (стандарты, методики) по созданию интеллектуальной собственности
	Трудовой договор с требованиями к интеллектуальной деятельности
	Служебное задание на создание интеллектуальной собственности
	Отчёт о завершении и результатах интеллектуальной деятельности
	Акт передачи работодателю РИД или контрагентом правопреемнику в объективной форме интеллектуальной собственности
	Локальные нормативные акты об оценке соответствия РИД условиям охраны авторским и/или патентным правом
	Локальные нормативные акты об использовании РИД в производстве и для управления (в случае объективного признания наличия и принадлежности интеллектуальной собственности)
Хозяйственные операции с объектами НМА в формате альбомов унифицированных форм и/или утверждённом правообладателем	Карточка учёта нематериальных активов по форме НМА-1 с аннотацией назначения, использования, адаптации и модификации РИД
	Акт оценки соответствия РИД условиям охраны авторским и/или патентным правом и признания интеллектуальной собственности, её использования без нарушения интеллектуальных прав
	Акт оценки стоимости объекта НМА (учёта затрат на создание, оформление, признание, приобретение, включая оценку стоимости имущественных интеллектуальных прав для их внесения в уставный капитал предприятия)
	Распоряжение о постановке объекта НМА на бухгалтерский учёт и целевом использовании интеллектуальной собственности в производстве или для управления
	Акт о постановке объекта НМА на бухгалтерский учёт
	Акт ввода объекта НМА в эксплуатацию по целевому назначению интеллектуальной собственности
	Накладные на перемещение экземпляров (носителей) РИД по целевому назначению
	Распоряжение о принятии условной оценки объекта НМА
	Документы, подтверждающие обязательную инвентаризацию НМА в соответствии со статьёй 12 ФЗ «О бухгалтерском учёте» (распоряжения, инвентаризационные описи, акты) и смену материально-ответственных лиц
Инвентаризация, статистическая и бухгалтерская отчётность	Документы, подтверждающие проведение инвентаризаций в соответствии со статьёй 12 ФЗ «О бухгалтерском учёте» (распоряжения, инвентаризационные описи, акты) в других случаях
	Статистическая отчётность по интеллектуальной собственности и её использованию согласно приказам ФССС
	Соответствие фактического наличия объектов НМА, учётных данных и данных бухгалтерской отчётности (баланс – форма № 1, приложение к балансу – форма № 5)

- оптимизации вознаграждений работников согласно статьям 1295 и 1370 ГК РФ;
- оптимизации затрат на создание и признание интеллектуальной собственности;
- оптимизации лицензионных вознаграждений лицензиаров и лицензиатов;
- оптимизации состава и учётной стоимости нематериальных активов;
- оценки соответствия РИД условиям охраны авторским и/или патентным правом;
- паспортизации ноу-хау (секретов производства) в режиме коммерческой тайны;
- паспортизации технологий как сложных объектов с интеллектуальными активами;
- паспортизации продукции с интеллектуальной собственностью;
- паспортизации, адаптации и модификации интеллектуальной собственности;
- подготовки интеллектуальных и нематериальных активов для фондового рынка;
- подготовки паспортов и формуляров изделий с интеллектуальной собственностью;
- подготовки спецификаций РИД, технических решений, ноу-хау и технологий;
- применения обеспечительных мер к нарушителям интеллектуальных прав;
- разработки корпоративных стандартов менеджмента интеллектуальной собственности;
- разработки учётной и лицензионной политики правообладателей;
- реструктуризации и закрепления имущественных интеллектуальных прав;
- реструктуризации контрактной стоимости РИД и интеллектуальной собственности;
- сертификации и признания интеллектуальной собственности, ноу-хау, технологий;
- технического регулирования оборота отраслевых и ведомственных единых технологий;
- технологической поддержки страхования рисков правообладателей и т.д. Эти и другие компетенции могли бы обеспечить доверие заказчиков, партнёров, налоговиков и стабильную прибыль в дополнение к основной деятельности, продукции заинтересованных предприятий и нивелировали бы её технологические, сезонные, региональные проседания. Дополнительно это будет содействовать повышению заинтересованности работников в конечном результате труда и повыше-

нию социальной стабильности трудовых коллективов.

Рекомендации по управлению правами на РИД (письмо Росимущества №ОД-11/9288 от 07.03.2014 в порядке исполнения поручения Правительства РФ №ИШ-П8-800 от 04.02.2014) нацеливают на создание специализированных служб (структурных подразделений) по менеджменту интеллектуальной собственности хозяйствующих субъектов. Под управлением правами на РИД понимается деятельность специалистов по выявлению охраноспособных РИД и обеспечению их охраны авторским и/или патентным правом, по обеспечению бухгалтерского и бюджетного учёта нематериальных активов необходимыми документами, а также по обеспечению соблюдения интеллектуальных прав.

Многие предприятия ОПК уже создают такие специализированные службы и пытаются комплектовать профильными специалистами. Встречается обратный процесс, приводящий к негативным последствиям и к особому вниманию налоговой службы, прокуратуры и к иным проблемам: на форумах Международной выставки высокопроизводительного оборудования и технологий для перевооружения предприятий ОПК «IntellTechExpo: Интеллектуальные промышленные технологии 2016» эти проблемы и вопросы повышения эффективности НМА, избежания негативных последствий, эффективности менеджмента интеллектуальной собственности были отражены в докладах технического комитета по разработке стандартов серии «Интеллектуальная собственность и инновации».

Это подтверждает, что управление правами на РИД следует рассматривать как часть деятельности хозяйствующего субъекта по профилактике административных, налоговых, уголовных правонарушений и содействие конкурентоспособности правообладателей, как организационную систему управления производством, обучения, аттестации специалистов и практик управления интеллектуальной собственностью.

Менеджмент интеллектуальной собственности – методология и практика управления интеллектуальными активами (имущественными интеллектуальными правами) с целью обеспечения законности финансово-хозяйственной деятельности, повышения эффектив-

ности предпринимательской деятельности и извлечения прибыли путём формирования добавленной стоимости РНТД, продукции, технологий и инноваций. Например, основная (но пока ещё не директивная) задача менеджмента интеллектуальной собственности предприятий ОПК – профилактика административных, налоговых, уголовных правонарушений и рисков, включая:

- введение в заблуждение контрагентов, заказчиков РНТД, лицензиатов, налоговиков;
- нарушение и присвоение интеллектуальных прав работников, контрагентов и России;
- нарушение правовых норм статей 1228, 1295 и 1357, 1370 ГК РФ;
- нарушение правовых норм статей 1235 и 1296, 1297, 1298, 1371, 1372, 1373 ГК РФ;
- недостоверность, искажения учёта нематериальных активов и отчётности;
- реализацию единых технологий смежного производства с импортозамещением;
- реализацию ноу-хау (секретов производства) в режиме коммерческой тайны;
- формирование и реализацию лицензионной политики правообладателей.

К основной задаче менеджмента интеллектуальной собственности хозяйствующего субъекта также относится реализация и обеспечение конкурентных преимуществ, эффективности лицензионной политики и бизнеса правообладателей как совокупности способов хозяйственной деятельности с использованием интеллектуальных активов.

Риторический вопрос – что делать, если нет специалистов? Приказом Минтруда России №570н от 22.10.2013 утверждён стандарт «Специалист по патентоведению». Приказом Минобрнауки России №179 от 12.03.2014 утверждён ФГОС ВО по направлению подготовки «27.04.08 Управление интеллектуальной собственностью» (уровень магистратуры), и положение с кадровым резервом выправляется. Однако кроме патентоведов и юристов-магистров производству нужны профессиональные методики, навыки, практики: повышения креативности и эффективности работников, формирования, оптимизации состава и учёт-

ной стоимости НМА, создания добавленной стоимости РНТД, продукции, технологий и инноваций, увеличения имущественного комплекса предприятий, менеджмента интеллектуальной собственности и его интеграции в системы менеджмента качества производства продукции по стандартам ИСО серии 9000, повышения эффективности интеллектуальных активов и их конкурентоспособности.

В порядке реализации упомянутых рекомендаций Правительства РФ по управлению правами на РИД, техническим комитетом по разработке стандартов профессионального менеджмента интеллектуальной собственности серии «Интеллектуальная собственность и инновации» совместно с несколькими вузами подготовлена программа повышения квалификации специалистов «Менеджмент интеллектуальной собственности». Эта учебная программа предложена для реализации нескольким московским и региональным вузам. Она будет включена в состав стандартов профессионального менеджмента интеллектуальной собственности серии «Интеллектуальная собственность и инновации». Программа, возможно, послужит прототипом для аналогичных программ РГАИС для обучения патентоведов и юристов.

Учебная программа рассчитана на повышение квалификации в системе дополнительного образования, на очное, заочное, дистанционное обучение и аттестацию профессиональной компетентности, консультирование специалистов НИОКР, производства, по управлению, по инновациям и заинтересованных лиц. Основная задача – познакомить их с практикой и необходимыми для гражданского оборота интеллектуальной собственности документами.

Если руководители предприятий ОПК заинтересованы в снижении рисков административных, налоговых и уголовных правонарушений гражданского оборота интеллектуальной собственности, а также в эффективности НМА и добавленной стоимости РНТД, продукции, технологий, инноваций, в повышении креативности и производительности труда работников, в экономии ресурсов и т.д., они, несомненно, проявят заинтересованность в повышении квалификации своих работников по вопросам профессионального менеджмента интеллектуальной собственности.

