

Тема 6

Необходимые условия для коммерциализации результатов интеллектуальной деятельности. Права на результаты интеллектуальной деятельности. Оценка стоимости прав на результаты ИТД. Отражение результатов интеллектуальной деятельности в учете



**Нечепуренко Ю.В.,
начальник
научно-инновационного отдела
НИИ ФХП БГУ**

26 сентября 2019 года

© Нечепуренко Ю.В., 2019

Необходимые условия для коммерциализации результатов НТД:

- 1. Документальное подтверждение факта создания результата НТД (ОИС)**
- 2. Наличие прав на результат НТД (ОИС)**
- 3. Оценка конкурентоспособности продукта, содержащего результат НТД (ОИС)**
- 4. Оценка стоимости прав на результаты НТД (ОИС)**
- 5. Отражение результатов интеллектуальной деятельности в учете**

Необходимые условия для коммерциализации результатов НТД

Документальное подтверждение факта создания результата НТД (ОИС) означает, что он должен быть описан в объеме, достаточном для его практической реализации, либо материализован каким-либо известным способом

Необходимые условия для коммерциализации результатов НТД

Наличие прав на результат НТД (ОИС) в виде:

- 1) охранного документа (патент, свидетельство) на ОПС;**
- 2) договора на создание научно-технической продукции;**
- 3) договора с государственным заказчиком или иным распорядителем бюджетных средств на распоряжение результатами НТД, созданными за счет государственных средств;**
- 4) лицензионного договора;**
- 5) договора уступки прав на ОИС;**
- 6) научно-технической и бухгалтерской документации организации, подтверждающей создание результатов научно-технической деятельности за счет собственных средств;**
- 7) иного договора (соглашения) подтверждающего права организации на результаты НТД**

Основы законодательства о договорах на выполнение НИОКР

Гражданский кодекс Республики Беларусь:

**Глава 38 : «ВЫПОЛНЕНИЕ НАУЧНО-
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ РАБОТ,
ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИХ И
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ РАБОТ»**

Статьи 723-732

Основы законодательства о договорах на выполнение НИОКР

Статья 726. Права сторон на результаты работ

- 1. Стороны в договорах на выполнение научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских и технологических работ имеют право использовать результаты работ, в том числе способные к правовой охране, в пределах и на условиях, предусмотренных договором.**
- 2. Если иное не предусмотрено договором, заказчик имеет право использовать переданные ему исполнителем результаты работ, в том числе способные к правовой охране, а исполнитель вправе использовать полученные им результаты работ для собственных нужд.**

Оформление прав на результаты НИОКР

Кому могут принадлежать права:

1. организация-исполнитель НИОКР
2. государство в лице Государственного заказчика или организации, которой госзаказчик передал права
3. заказчик НИОКР (инвестор, грантодатель и т.д.)

Основания для возникновения прав на результаты НИОКР

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь, ст. 726;
2. Условия договоров на выполнение НИОКР;
3. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 28 мая 2003 г. № 700 «О правах на результаты научной, научно-технической и инновационной деятельности» (4 июня 2003 г. – 4 сентября 2006 г.)
4. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 31 августа 2006 г. № 1103 «Об использовании результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ» (5 сентября 2006 г. - 4 марта 2010 г.)
5. Указ Президента Республики Беларусь от 31 августа 2009 г. № 432 «О некоторых вопросах приобретения имущественных прав на результаты научно-технической деятельности и распоряжения этими правами» (5 марта 2010 г. – 6 августа 2013 г.)
6. Указ Президента Республики Беларусь от 4 февраля 2013 г. № 59 «О коммерциализации результатов научной и научно-технической деятельности, созданных за счет государственных средств» (с 7 августа 2013 г.) +Новая редакция 2018 г.

Алгоритм действий по реализации Указа Президента Республики Беларусь от 4 февраля 2013 г. № 59 в редакции 2018 г.

- 1. Определение обладателя прав на результаты НТД по договору (заданию для бюджетной организации) на основании решения коллегиального органа государственного заказчика;**
- 2. Внесение этих сведений в локальный реестр государственного заказчика;**
- 3. Заключение Договора на выполнение НИОКР между распорядителем государственных средств и головной организацией-исполнителем задания;**
- 4. После завершения НИОКР отражение результатов НТД в учете обладателями прав на эти результаты пропорционально затраченным государственным и собственным средствам;**

Алгоритм действий по реализации Указа Президента Республики Беларусь от 4 февраля 2013 г. № 59 редакции 2018 г.

- 5. На основании Акта сдачи-приемки НИОКР государственный заказчик включает сведения о результатах НТД и правах на них в локальный реестр и ежемесячно не позднее 1-го числа каждого месяца направляет их в БелИСА для обработки и включения в государственный реестр;**
- 6. Ежегодно до 1 февраля ГКНТ производится актуализация государственного реестра на основании данных госзаказчиков**
- 7. Сведения, содержащиеся в государственном реестре прав на результаты НТД, ежемесячно не позднее 15-го числа каждого месяца направляются в Министерство по налогам и сборам по форме, определяемой ГКНТ по согласованию с указанным Министерством, что является основанием для освобождения от НДС и налога на прибыль при передаче имущественных прав и лицензировании;**

Алгоритм действий по реализации Указа Президента Республики Беларусь от 4 февраля 2013 г. № 59 в редакции 2018 г.

- 8. Государственные заказчики после получения информации о регистрации прав на соответствующие результаты НТД в государственном реестре:
 - **вносят в локальные реестры сведения о регистрации (исключении) прав на результаты НТД в государственном реестре;**
 - **в двухнедельный срок информируют обладателя (обладателей) имущественных прав на результат НТД (лиц, которым представлено право на использование результата НТД) о регистрации их прав в государственном реестре.****
- 9. Коммерциализация результатов НТД определенными в договоре (задании) способами;**

**Алгоритм действий по реализации
Указа Президента Республики Беларусь
от 4 февраля 2013 г. № 59 в редакции 2018 г.**

- 10. При необходимости осуществления коммерциализации осуществляется передача прав на результаты НТД третьим лицам либо лицензирование этих результатов;**
- 11. При изменении владельца прав на результаты НТД, а также при предоставлении прав на использование результатов НТД все изменения вносятся в локальный и государственный реестры;**
- 12. Сведения о правах исключаются из государственного реестра после осуществления коммерциализации результатов НТД, подлежащих обязательной коммерциализации, в установленные договорами (заданиями) сроки.**

**Определение обладателя прав на результаты
НТД по договору (заданию для бюджетной
организации) на основании решения
коллегиального органа государственного
заказчика**

Постановление ГКНТ от 24 июля 2013 г. № 10

(в редакции от 03.09.2018г.)

**утверждает Инструкцию, которая определяет порядок
рассмотрения государственными заказчиками вопросов,
связанных с коммерциализацией результатов НТД,
в т.ч. определение обладателя прав на результаты НТД**

Постановление ГКНТ от 24 июля 2013 г. № 10

При рассмотрении вопросов определения по договору (заданию) на выполнение НИОКТР обладателя (обладателей) имущественных прав на результаты НТД коллегиальные органы государственных заказчиков:

- **оценивают принадлежность результатов, создание которых планируется в рамках договоров (заданий) на выполнение НИОКТР, к результатам НТД;**
- **определяют способы, сроки и конкретные условия обязательной коммерциализации результатов НТД;**
- **оценивают (сравнивают) способность государственного заказчика (головной организации-исполнителя), исполнителя (другого лица) осуществить коммерциализацию результатов НТД, обеспечить правовую охрану и защиту результатов НТД;**
- **учитывают необходимость развития государственно-частного партнерства в сфере инновационной деятельности в соответствии со статьей 8 Закона Республики Беларусь от 10 июля 2012 года «О государственной инновационной политике и инновационной деятельности в Республике Беларусь».**

Договор на выполнение НИОКР

Приложения к договору:

- Техническое задание
- Календарный план

Необходимо четко определить: какие результаты НТД будут созданы за счет бюджетных средств: проекты НТД или НТД.

В случае если будут созданы конечные результаты НТД, они должны принадлежать головной организации-исполнителю (утверждение, регистрация под номерами УНН организации и т.д.)

Договор на выполнение НИОКР

Вариант 1:

в ТЗ и Календарном плане предусмотрены конечные результаты НТД

- **Регламенты (опытно-промышленный, лабораторный и т.д.)**
- **Технические условия**
- **Комплекты конструкторско-технологической документации и т.д.**
- **Объекты промышленной собственности**

Все документы должны иметь регистрационные номера головной организации-исполнителя, утверждающие подписи и печати!

Вариант 1 (примеры):

в ТЗ и Календарном плане предусмотрены конечные результаты НТД

- **Опытно-промышленный технологический регламент на производство средства для ветеринарной дезинфекции «Валисан» (ОПР 100050710.016-2005)**
- **Технические условия ТУ ВУ 100050710.089-2005 «Средство дезинфицирующее «Валисан»**
- **Рецептура РЦ ВУ 100050710.089-2005 по ТУ ВУ 100050710.089-2005 «Средство дезинфицирующее «Валисан»**

Регистрация этих документов на имя других организаций не допускается!

Договор на выполнение НИОКР

Вариант 2:

в ТЗ и Календарном плане предусмотрены проекты результатов НТД

- **Регламенты (опытно-промышленный и т.д.)**
- **Комплекты конструкторско-технологической документации и т.д.**

Регламенты и другие результаты НТД (где это допускается ГОСТами и др. ТНПА) должны быть утверждены двумя организациями: организацией-разработчиком и предприятием-изготовителем, которое вкладывает внебюджетные средства

Договор на выполнение НИОКР

Глава 6 «Права сторон на результаты работы» (п. 20 и 21)

В предложенной редакции имеется противоречие:

20.1 Имущественные права на результаты работы по предмету настоящего договора, в том числе способные к правовой охране, полученные Исполнителем ..., принадлежат Исполнителю – резиденту Республики Беларусь .

Выбор формы охраны результатов работы, право распоряжения имущественными правами на результаты работы принадлежат Исполнителю.

21. Если в процессе выполнения работы по предмету настоящего договора выявится возможность превзойти параметры, предусмотренные техническим заданием, в результате чего может быть создан объект права промышленной собственности, то Исполнитель должен незамедлительно уведомить об этом Заказчика. Заказчик, получив указанное уведомление, обязан в двухнедельный срок подготовить и согласовать с Исполнителем условия дополнительного соглашения на разработку и оплату работ по созданию объекта права промышленной собственности. **В случае отказа Заказчика заключить с Исполнителем дополнительное соглашение на создание объекта права промышленной собственности обладателем исключительного права на указанный объект становится Исполнитель.**

Договор на выполнение НИОКР

Глава 6 «Права сторон на результаты работы»

Предложение (один из вариантов):

- 21.** Если в процессе выполнения работы по предмету настоящего договора выявится возможность превзойти параметры, предусмотренные техническим заданием, в результате чего может быть создан объект права промышленной собственности, то Исполнитель задания вправе обратиться к государственному заказчику с просьбой оформить дополнительное соглашение на разработку и оплату работ по созданию объекта права промышленной собственности.

Государственный заказчик, получив указанное уведомление, обязан в двухнедельный срок проинформировать Исполнителя задания о принятом им решении.

Необходимые условия для коммерциализации результатов НТД

- **Инновационный продукт** должен иметь высокие потребительские свойства и быть конкурентоспособным на рынке
- **Оценка конкурентоспособности продукта, содержащего ОИС,** осуществляется в ходе проведения **маркетинговых и патентных исследований** с целью определения экономической целесообразности **выведения его на рынок**

Маркетинговый прием управления

Маркетинг инноваций – это сложный процесс, который включает в себя планирование производства инноваций, исследование рынка, налаживание коммуникаций, установление цен, организацию продвижения инноваций и развертывания служб сервиса.

Необходимые условия для коммерциализации результатов НТД

Оценка конкурентоспособности продукта, содержащего результат НТД (ОИС):

Количественная оценка конкурентоспособности продукта представляет собою сложную задачу, поскольку большинство специалистов сходится во мнении, что для каждого анализируемого товара должна быть своя методика оценки конкурентоспособности, которая бы учитывала особенности формирования соответствующего сегмента товарного рынка и основные тенденции научно-технического прогресса

Необходимые условия для коммерциализации результатов НТД

**Оценка конкурентоспособности продукта,
содержащего результат НТД (ОИС):**

**Оценка конкурентоспособности товара
производится путем сопоставления параметров
анализируемой научно-технической продукции с
параметрами базы сравнения: потребность
покупателей, конкурирующий товар,
гипотетический образец товара, группа
аналогичных товаров, величина полезного
эффекта**

Необходимые условия для коммерциализации результатов НТД

**Оценка конкурентоспособности продукта,
содержащего результат НТД (ОИС):**

Конкурентоспособность определяется двумя основными факторами: ценой и качеством. Совокупность качественных и стоимостных характеристик товара способствует созданию его превосходства перед товарами конкурентами в удовлетворении конкретной потребности покупателя, позволяет количественно оценить конкурентоспособность товара

Необходимые условия для коммерциализации результатов НТД

Оценка конкурентоспособности продукта, содержащего результат НТД (ОИС):

Важнейшим этапом оценки конкурентоспособности продукции является проведение маркетинговых исследований по изучению рынка, включающих изучение рыночного потенциала (емкости рынка), анализ рыночной сегментации, исследование фирменной структуры рынка и позиций конкурентов, изучение информации о покупателях. На основании маркетинговых исследований формулируются требования к изделию

Необходимые условия для коммерциализации результатов НТД

Оценка конкурентоспособности продукта, содержащего результат НТД (ОИС):

Среди факторов конкурентоспособности научно-технической продукции выделяют:

- уровень базовых технологий, применяемых при проведении НИОКТР;
- технический уровень продукции; стандарты страны-импортера и соответствие уровня качества продукции требованиям нормативно-технической документации;
- профессиональный уровень исполнителей;
- объем предполагаемого рынка научно-технической продукции; потребительские (функциональные) свойства инновационной продукции;
- затраты потребителя на приобретение продукции и др.

Необходимые условия для коммерциализации результатов НТД

Оценка конкурентоспособности продукта, содержащего результат НТД (ОИС):

Для оценки конкурентоспособности продукции можно использовать *аналитические* (модель Розенберга, расчет интегрального показателя конкурентоспособности, оценка конкурентоспособности на основе уровня продаж, модель с идеальной точкой, методика Гребнева и др.) и *графические* (матрица Бостонской консалтинговой группы, модель «Привлекательность рынка – преимущества в конкуренции», построение карт стратегических групп, матрица Портера и др.) методы оценки

Основным недостатком рассмотренных методов является их ограниченность

Проведение патентных исследований направлено на достижение следующих основных целей:

1. определение технического уровня разработки или продукта, который предполагается поставлять на рынок, что определяет его потребительские свойства, а также тенденций развития в данной области;

2. оценка конкурентоспособности продукции: если продукт характеризуется невысоким техническим уровнем, то велика вероятность, что его трудно будет реализовать по приемлемой цене в условиях конкуренции;

3. проверка на патентную чистоту, т.е. выявление внешних угроз, связанных с наличием на аналогичную продукцию конкурентов охранных документов (патентов, свидетельств и т.п.), которые могут блокировать выход продукции на рынок;

4. патентоспособность объекта при принятии решения его запатентовать

Необходимые условия для коммерциализации результатов ИТД

Оценка стоимости ОИС проводится в соответствии с:

Указом Президента Республики Беларусь от 13 октября 2006 г. № 615 «Об оценочной деятельности в Республике Беларусь», который утвердил Положение об оценке стоимости объектов гражданских прав

Положением предусмотрена:

- внутренняя**
- обязательная**
- независимая оценка.**

Оценка стоимости ОИС

Внутренняя оценка – оценка стоимости, проводимая самостоятельно юридическими и физическими лицами, в том числе индивидуальными предпринимателями, на основании собственного решения без привлечения исполнителя оценки. Она проводится на основании данных бухгалтерского учета, информации о стоимости приобретения или стоимости аналогичных объектов согласно методам оценки, определенным Указом. По результатам проведения внутренней оценки составляется акт о внутренней оценке

Оценка стоимости ОИС

Независимая оценка – оценка стоимости, проводимая исполнителями оценки на основании договоров либо постановлений (определений), вынесенных судом, органом уголовного преследования или органом, ведущим административный процесс, с соблюдением требований, определенных в настоящем Положении. Основанием для проведения независимой оценки является договор либо постановление (определение), вынесенное судом, органом уголовного преследования или органом, ведущим административный процесс

Оценка стоимости ОИС

Обязательная оценка – оценка стоимости, проведение которой в соответствии с законодательством является обязательным в следующих случаях:

- при продаже в процессе конкурсного производства имущества лица, признанного экономически несостоятельным или банкротом, для определения начальной цены этого имущества на публичных торгах;
- при предоставлении в качестве обеспечения исполнения обязательств по кредитному договору (за исключением межбанковского кредитного договора) залога имущества, кроме денежных средств;
- при внесении неденежного вклада в уставный фонд юридического лица

Оценка стоимости ОИС

Стоимость объектов оценки в Республике Беларусь может определяться с использованием рыночных и иных методов оценки, в том числе:

- *сравнительного метода*, основанного на сравнении и учете отличий объекта оценки и аналогичных объектов, сходных с объектом оценки по основным экономическим, техническим, технологическим и иным характеристикам;
- *доходного метода*, основанного на расчете доходов, ожидаемых от использования объекта оценки в будущем, и преобразовании их в стоимость объекта оценки;
- *затратного метода*, основанного на определении затрат, необходимых для воспроизводства либо замещения объекта оценки с учетом его износа, или на разнице активов баланса и обязательств по пассивам баланса

В соответствии с СТБ 52.5.01-2011 «Оценка стоимости объектов гражданских прав. Оценка объектов интеллектуальной собственности» Оценка стоимости ОИС проводится в целях:

- 1. передачи другому лицу полностью или частично по договору уступки (частичной уступки);**
- 2. передачи права на использование другому лицу по лицензионному договору (договору франчайзинга);**
- 3. внесения в уставный фонд юридического лица в виде неденежного вклада;**
- 4. продажи на торгах (аукционе и по конкурсу), включая продажу в процедуре экономической несостоятельности (банкротства);**
- 5. передачи в залог;**
- 6. передачи в доверительное управление;**

В соответствии с СТБ 52.5.01-2011 «Оценка стоимости объектов гражданских прав. Оценка объектов интеллектуальной собственности» Оценка стоимости ОИС проводится в целях:

- 7. наследования;**
- 8. правопреемства;**
- 9. разрешения имущественных споров;**
- 10. возмещения убытков;**
- 11. реализации управленческих решений;**
- 12. принятия на бухгалтерский учет излишков активов, выявленных в результате инвентаризации, и активов, полученных безвозмездно;**
- 13. иных, не противоречащих законодательству**

Необходимые условия для коммерциализации результатов НТД

Принятие к учету результата НТД (ОИС):

**Величина стоимости прав на
результат НТД (объект интеллектуальной
собственности), указываемая в отчете об
оценке, представляет собой балансовую
стоимость объекта, отражаемую в
бухгалтерской документации при его
постановке на учет**

Приемка НИР, ОКР, ОТР

Государственный стандарт Республики Беларусь СТБ 1080-2011 «Порядок выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ по созданию научно-технической продукции»:

8 Порядок приемки НИР, ОКР и ОТР

8.2 Приемку НИР, ОКР и ОТР в целом осуществляет приемочная комиссия заказчика, что должно быть оговорено в ТЗ.

Приемка НИР, ОКР и ОТР может осуществляться в течение месяца с даты завершения НИР, ОКР и ОТР

8.5 По результатам приемки НИР, ОКР и ОТР заказчиком оформляют акт приемки НИР, ОКР и ОТР в соответствии с приложением Е.

Принятие результатов НИД (НИР, ОКР, ОТР) к учету

Необходимые условия:

- 1. Документ, подтверждающий права организации на результаты НИР, ОКР, ОТР:**
 - **Договор на выполнение НИР, ОКР, ОТР (раздел «Права сторон на результаты работы»)**
 - **Договор с государственным заказчиком о передаче прав на результаты НИР, ОКР, ОТР после завершения работы (+ Акт о приеме-передаче НМА от госзаказчика)**
- 2. Утвержденный Акт приемки НИР, ОКР и ОТР комиссией государственного заказчика**

Принятие результатов НТД (НИР, ОКР, ОТР) к учету

Необходимые условия:

Формирование комиссии организации по инвентаризации, оценке, бухучету и амортизации нематериальных активов

- **Создается приказом руководителя организации**
- **Состав комиссии:**

**заместитель руководителя организации
(председатель);**

представитель планово-экономической службы;

патентовед;

бухгалтер по НМА;

другие (ученый секретарь и т.п.)

Принятие результатов НТД (НИР, ОКР, ОТР) к учету

Необходимые условия:

1. **Акт первоначальной оценки стоимости НМА**
2. **Протокол комиссии организации по инвентаризации, оценке, бухучету и амортизации НМА**
 - **Утверждается первоначальная стоимость НМА пропорционально доле прав организации;**
 - **Устанавливается срок амортизации НМА**
 - **Для НИОКР – от 3 до 10 лет;**
 - **Для ОПС – срок окончания действия патента.**
3. **Акт о приеме-передаче нематериального актива (форма утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2011 г. № 23)**

Принятие результатов НТД (НИР, ОКР, ОТР) к учету

Списание на затраты:

В случае когда результат НИР, ОКР, ОТР не отвечает требованиям НМА, необходимо:

- 1. Составить Протокол комиссии организации по инвентаризации, оценке, бухучету и амортизации НМА, в котором указать причины невозможности отнесения результата НТД к НМА**
- 2. На основании Протокола издать приказ по организации о списании стоимости НИР, ОКР, ОТР на затраты**

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ !

Контактная информация



Нечепуренко Юрий Васильевич

начальник научно-инновационного отдела

+375 17 222 43 05;

nuv@bsu.by



НИИ физико-химических проблем Белгосуниверситета
ул. Ленинградская, 14, г. Минск, 220006, Республика Беларусь

<http://fhp.bsu.by>