

ПРИНЯТИЕ СЕКРЕТОВ ПРОИЗВОДСТВА (НОУ-ХАУ) К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ: ПРАВОВОЙ И ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АСПЕКТЫ

УДК 347.775:336.027

Аннотация. Проанализированы экономические аспекты практики применения норм о секретах производства (ноу-хау) в связи с постоянной трансформацией подходов к правовой охране указанного объекта интеллектуальной собственности (ОИС) в Республике Беларусь. Рассмотрены вопросы оценки стоимости секретов производства (ноу-хау), отражение операций с ними в бухгалтерском учете, обоснованность их включения в состав нематериальных активов организации. Сделан вывод о том, что ввиду заинтересованности нашего государства в усилении инновационной составляющей экономики целесообразно осуществить возврат к возможности передачи по договору права на использование сведений, составляющих секреты производства (ноу-хау), а не самих сведений. Это связано с легальным определением инвентарного объекта нематериальных активов как совокупности имущественных прав. Авторы предлагают применять системный подход к изменению норм о принятии имущественных прав на ОИС к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, чему может способствовать выбор одной из предложенных моделей.

Ключевые слова: секреты производства (ноу-хау), инновационная экономика, бухгалтерский учет, оценка объектов интеллектуальной собственности.

Для цитирования: Ландо Д., Боровская Е. Принятие секретов производства (ноу-хау) к бухгалтерскому учету: правовой и экономический аспекты // Наука и инновации. 2024. №5. С. 26–29.

<https://doi.org/10.29235/1818-9857-2024-05-26-29>



Дарья Ландо,
доцент кафедры
гражданского права
юридического
факультета Белорусского
государственного
университета, кандидат
юридических наук,
доцент; lando@bsu.by



Елена Боровская,
доцент кафедры
международного туризма
факультета международных
отношений Белорусского
государственного
университета, кандидат
экономических наук,
доцент;
borovskaya@bsu.by

Фото Сергея Дубовика

Стратегия в сфере интеллектуальной собственности до 2030 г., утвержденная постановлением Совета Министров Республики Беларусь 24.11.2021 г. №672 [1], ключевым приоритетом признает инновационный путь социально-экономического развития. Целью государственной политики является наращивание потенциала интеллектуальной собственности (ИС) как ключевого элемента национальной инновационной системы. Ее достижение обусловлено, в частности, формированием эффективной охраны, управления и защиты прав на ОИС, отвечающих актуальным и перспективным потребностям экономики и общества, способствующих активизации инновационной деятельности, повышению конкурентоспособности отечественных товаров, работ, услуг.

Развитие национальной инновационной системы, совершенствование нормативной правовой базы, направленной на повышение эффективности инновационной деятельности, обеспечение функционирования субъектов инновационной инфраструктуры, совершенствование системы стимулирования инновационной деятельности признаются важнейшими направлениями нейтрализации внутренних источников угроз национальной безопасности в научно-технологической сфере (ч. 1 п. 55 решения Всебелорусского народного собрания от 25.04.2024 г. №5 «Об утверждении Концепции национальной безопасности Республики Беларусь» [2]).

Секреты производства (ноу-хау) в силу многочисленных вопросов, которые не могут быть однозначно решены специалистами организа-

ций, не включаются в финансовую отчетность (бухгалтерский баланс). Если такие сведения востребованы не только организацией-разработчиком, у нее может возникнуть желание предложить технологию совершенствования производства другим лицам, улучшив тем самым свое финансовое положение. Но поскольку секреты производства (ноу-хау) не были своевременно включены в состав нематериальных активов, необходимо принять к учету такие неучтенные объекты ИС. Ранее препятствием для этого являлся налог на прибыль. Обязанность по его уплате возникала вследствие включения стоимости принятых на учет в результате инвентаризации ОИС в сумму внереализационных доходов. Указанная стоимость учитывалась при определении налогооблагаемой прибыли. Если финансовое положение оставляло желать лучшего, организация вынуждена была отказываться от принятия ОИС к учету.

Следуя мировой тенденции увеличения доли интеллектуальной собственности как нематериального актива в общей стоимости активов организаций, законодатель внес изменения в подпункт 3.13 п. 3 ст. 174 Налогового кодекса Республики Беларусь [3]. Теперь можно не включать в состав внереализационных доходов стоимость оказавшихся в излишке по результатам инвентаризации объектов ИС и (или) имущественных прав на них, принятых к бухгалтерскому учету в составе нематериальных активов в 2024–2026 гг., в отношении которых определенными субъектами осуществлена независимая оценка. Фактически организации, обладающие неучтенными объектами ИС и (или) имущественными правами на них, при условии получения соответствующего указанным выше критериям

заклучения о независимой оценке, могут принять таковые к бухгалтерскому учету и не платить налог на прибыль.

Рассматриваемая норма Налогового кодекса Республики Беларусь представляет интерес не только ввиду защиты интересов организаций при уплате налога на прибыль (объекты ИС могут не включаться в состав внереализационных доходов и, соответственно, в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль) и выполнения требования гл. 5 Стратегии в части актуализации норм о принятии к бухгалтерскому учету имущественных прав на объекты ИС в качестве нематериальных активов, но и с позиций изучения целесообразности противопоставления таких объектов и имущественных прав на них при оценке стоимости.

Изменение системы объектов гражданских прав произойдет 19.11.2024 г., что обусловлено вступлением в силу Закона Республики Беларусь «Об изменении кодексов» от 13.11.2023 г. [4]. Место исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности в ст. 128 Гражданского кодекса Республики Беларусь (ГК) [5] займут объекты ИС и права на них.

Разграничение объекта ИС и имущественного права на него имело место и ранее, например, в Указе Президента Республики Беларусь от 13.10.2006 г. №615 «Об оценочной деятельности в Республике Беларусь» [6] (п. 1.8-1, приложение к Положению об оценке стоимости объектов гражданских прав в Республике Беларусь). Вместе с тем в государственном стандарте Республики Беларусь СТБ 52.5.01-2011 «Оценка стоимости объектов гражданских прав. Оценка стоимости объектов интеллектуальной собственности» [7] (п. 4.1) предусматривалось,

что оценкой стоимости ОИС является определение стоимости имущественных прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг, что, по сути, предполагает оценку стоимости имущественных прав на объекты ИС.

С учетом легализации 19.11.2024 г. в ст. 1010 ГК права на использование сведений, составляющих секрет производства (ноу-хау), ранее предлагалось отразить в законодательстве Республики Беларусь (независимо от вида нормативного правового акта) единый подход к допустимости/недопустимости передачи указанного права по договору. Это должно было стать гарантией грамотной коммерциализации секретов производства (ноу-хау) [8]. Сегодня сохраняется единственный вариант распоряжения указанным объектом – передача по договору именно сведений, составляющих секрет производства (ноу-хау), а не права использования такого ОИС (ст. 1012 ГК). При данном подходе наблюдается несогласованность норм о распоряжении ноу-хау и бухгалтерском учете, оценке имущественных прав на ОИС. Полагаем целесообразным предусмотреть возможность передачи по договору права использования секретов производства (ноу-хау) в ст. 1012 ГК и ст. 10 Закона Республики Беларусь «О коммерческой тайне» от 05.01.2013 г. [9].

В соответствии с п. 49 Указа Президента Республики Беларусь от 28.06.2023 г. №196 «О Концепции правовой политики Республики Беларусь» [10] предусмотрено развитие законодательства о научной, научно-технической и инновационной деятельности в целях создания правовых условий

для поддержки экспортоориентированных и импортозамещающих разработок, формирования новых бизнес-моделей молодежной занятости в инновационной сфере, включая поддержку молодежных стартапов. Такая интенсификация развития инновационной экономики на государственном уровне в ряде случаев приводит к требованию продемонстрировать уровень инновационности организации через отражение в финансовой отчетности нематериальных активов. Степень технологичности товаров определяется на основании использования объектов ИС и отражения информации о них в балансе. Когда организация заинтересована в инвестициях, демонстрация состава имущественных прав на ОИС, отраженного в балансе, имеет важное значение.

С точки зрения отражения в финансовой отчетности одним из наиболее сложных ОИС является секрет производства (ноу-хау). В ряде случаев это связано с неопределенностью результата, который хотят получить разработчики. Немаловажным фактором выступает и система правовой охраны указанного объекта. Если предполагается охрана результата в форме ноу-хау, то наиболее трудный вопрос – определение объекта учета.

К нематериальным активам традиционно причислялись имущественные права на объекты ИС.

Согласно постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 г. №25 «О некоторых вопросах бухгалтерского учета» [11], имущественные права на секреты производства (ноу-хау) и сегодня относятся к нематериальным активам организаций, в том числе бюджетных (п. 7.1 Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов; п. 5.1 Инструкции

по бухгалтерскому учету нематериальных активов в бюджетных организациях).

В соответствии с п. 9 Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов за единицу бухгалтерского учета принят инвентарный объект, представляющий собой совокупность имущественных прав, возникающих из патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора либо в ином установленном законодательством порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. Принятие к бухгалтерскому учету секретов производства (ноу-хау) ввиду гипотетического существования «совокупности имущественных прав, возникающих в ином установленном законодательством порядке» не является транспарентным и понятным для правоприменителя.

Согласно ст. 1 Закона Республики Беларусь «О коммерческой тайне», секретом производства (ноу-хау) могут быть сведения любого характера (технического, производственного, организационного, коммерческого, финансового и иного). Отказ от исключительного права на один ОИС породил, в частности, следующие вопросы. Есть ли необходимость в выработке специальных правил учета, оценки именно «технических» секретов производства (ноу-хау)? Должны ли соответствующие нормы быть максимально приближены к аналогичным, установленным для изобретений?

При сравнении секретов производства (ноу-хау) и изобретений как объектов ИС, как правило, обращают внимание на преимущества и недостатки каждой из форм охраны и отмечают эффективность их сочетания [12]. В ряде случаев

существует вероятность изменения формы охраны с секрета производства (ноу-хау) на изобретение. С правовой точки зрения никаких проблем при такой трансформации не возникает. А вот с экономической – может потребоваться замена одного объекта нематериального актива на другой либо отражение «модернизации» ранее принятого на учет объекта.

Еще одним вопросом, вызывающим затруднения при принятии секретов производства (ноу-хау) к бухгалтерскому учету, является отображение в учете системы платежей принимающей стороны. Периодические платежи (роялти) относятся к текущим затратам организации-плательщика. А паушальный платеж формирует первоначальную стоимость объекта нематериального актива, поскольку такая стоимость прямо отражена в договоре (при этом дополнительно выплачиваемые суммы роялти должны увеличивать указанную первоначальную стоимость). Анализируемый подход воспринят не всеми специалистами, что требует детализации правового регулирования в целях выработки единого подхода.

Указанное выше постановление Министерства финансов Республики Беларусь нуждается во внесении изменений в целях адаптации к современным требованиям практики бухгалтерского учета и оценки стоимости объектов ИС и имущественных прав на них. В частности, необходимо регламентировать операции по трансформации ноу-хау в изобретения, отражение в бухгалтерском учете паушального и периодических платежей (роялти).

С учетом изложенного полагаем, что актуализация норм о принятии имущественных прав на объекты ИС к бухгалтерскому учету в качестве матери-

альных активов необходима, но недостаточна, поскольку требуются более системные изменения. Новые правила предоставления охраны секретам производства (ноу-хау) в Республике Беларусь имеют серьезные экономические последствия. Ввиду заинтересованности государства на данном этапе экономического развития в отражении нематериальных акти-

вов для обоснования инновационности продукции (работ, услуг) представляется целесообразным либо определить подлежащие оценке имущественные права на секрет производства (ноу-хау) и допустить их передачу по договору, либо выработать специальные нормы о принятии указанного ОИС к бухгалтерскому учету и его стоимостной оценке.

■ **Summary.** The article deals with the economic aspects of the application of the norms on trade secrets (know-how) in connection with the constant transformation of approaches to the legal protection of this intellectual property object in the Republic of Belarus. The article considers the issues of valuation of trade secrets (know-how), reflection of operations with them in accounting, validity of their inclusion in the intangible assets of the organisation. The conclusion is made that due to the interest of the Republic of Belarus in strengthening the innovation component of the economy, it is advisable to return to the possibility of transferring the right to use the information constituting trade secrets (know-how) under the agreement rather than the information itself. This is connected with the legal definition of the object of intangible assets as a set of property rights. The authors propose to use a systematic approach to changing the rules on the acceptance of property rights to intellectual property objects for accounting as intangible assets, which can be facilitated by the choice of one of the proposed models.

■ **Keywords:** production secrets (know-how), innovative economics, accounting, assessment of intellectual property.

■ <https://doi.org/10.29235/1818-9857-2024-05-26-29>

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Об утверждении Стратегии Республики Беларусь в сфере интеллектуальной собственности до 2030 года: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 24.11.2021 г., №672 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024.
2. Об утверждении Концепции национальной безопасности Республики Беларусь: решение Всебелорусского народного собрания, 25.04.2024 г., №5 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024.
3. Налоговый кодекс Респ. Беларусь (Особенная часть): 29.12.2009 г., №71-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024.
4. Об изменении кодексов: Закон Респ. Беларусь, 13.11.2023 г., №312-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024.
5. Гражданский кодекс Республики Беларусь: 7.12.1998 г., №218-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024.
6. Об оценочной деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 13.10.2006 г., №615 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024.
7. Оценка стоимости объектов гражданских прав. Оценка стоимости объектов интеллектуальной собственности: СТБ 52.5.01-2011. – Введ. 01.03.2011. – Минск, 2011.
8. Ландо Д.Д. Правовая охрана ноу-хау как элемент трансформации цифровой экономики Республики Беларусь // Журнал Белорусского государственного университета. Право. 2021. №3. С. 14–22.
9. О коммерческой тайне: Закон Респ. Беларусь, 5.01.2013 г., №16-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024.
10. О Концепции правовой политики Республики Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь, 14.04.2024 г., №196 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024.
11. О некоторых вопросах бухгалтерского учета: постановление Мин. финансов Респ. Беларусь, 24.12.2012 г., №25 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024.
12. Патент или ноу-хау: какой правовой режим выбрать? // <https://www.eg-online.by>. – 2023. – №37379.

Статья поступила в редакцию 15.05.2024 г.