

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**(МИНФИН РОССИИ)**

Ильинка, д. 9, Москва, 109097  
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

08.10.2021 № 03-15-07/82014

ФНС России

На № \_\_\_\_\_

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение ФНС России от 17.08.2021 № СД-4-11/11595@ по вопросу обложения страховыми взносами вознаграждений, выплачиваемых организацией автору изобретения, полезной модели или промышленного образца, и сообщает следующее.

Пунктом 1 статьи 420 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) определено, что объектом обложения страховыми взносами для организаций 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 подпункте 2 пункта 1 статьи 419 Налогового кодекса):

- 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 результаты интеллектуальной деятельности, указанные в подпунктах 1 - 12 пункта 1 статьи 1225 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - Гражданский кодекс), издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования результатов интеллектуальной деятельности, указанных в подпунктах 1 - 12 пункта 1 статьи 1225 Гражданского кодекса.

Изобретения, полезные модели и промышленные образцы являются результатами интеллектуальной деятельности, указанными в подпунктах 7, 8, 9 пункта 1 статьи 1225 Гражданского кодекса.

1. Вознаграждения по договорам об отчуждении исключительного права на изобретение, полезную модель, промышленный образец.

Вознаграждение, выплачиваемое физическому лицу по договору об отчуждении исключительного права на изобретение, полезную модель или промышленный образец признается объектом обложения страховыми взносами на основании пункта 1 статьи 420 Налогового кодекса.

При этом согласно пункту 1 статьи 1365 Гражданского кодекса по договору об отчуждении исключительного права на изобретение, полезную модель или промышленный образец (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).

## 2. Вознаграждения по договорам об отчуждении права на получение патента на изобретение, полезную модель, промышленный образец.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1357 Гражданского кодекса право на получение патента на изобретение, полезную модель или промышленный образец первоначально принадлежит автору изобретения, полезной модели или промышленного образца.

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

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

Вознаграждение, выплачиваемое организацией автору изобретения, полезной модели или промышленного образца по договору об отчуждении права на получение патента на изобретение, полезную модель или промышленный образец, не подлежит обложению страховыми взносами, учитывая, что такой договор не поименован в пункте 1 статьи 420 Налогового кодекса.

## 3. Вознаграждения работникам, являющимся авторами служебного изобретения, служебной полезной модели или служебного промышленного образца.

Исходя из положений пункта 1 статьи 1370 Гражданского кодекса, служебным изобретением, служебной полезной моделью, служебным промышленным образцом признаются соответственно изобретение, полезная модель или промышленный образец, созданные работником в связи с выполнением своих трудовых обязанностей или конкретного задания работодателя.

В соответствии с пунктом 3 статьи 1370 Гражданского кодекса исключительное право на служебное изобретение, служебную полезную модель или служебный промышленный образец и право на получение патента принадлежат работодателю.

При этом согласно пункту 4 статьи 1370 Гражданского кодекса если работодатель получит патент на служебное изобретение, служебную полезную модель или служебный промышленный образец, либо примет решение о сохранении информации о таких изобретении, полезной модели или промышленном образце в тайне и сообщит об этом работнику, либо передаст право

на получение патента другому лицу, либо не получит патент по поданной им заявке по зависящим от него причинам, работник имеет право на вознаграждение. Размер вознаграждения, условия и порядок его выплаты работодателем определяются договором между ним и работником.

Учитывая изложенное, вознаграждения, выплачиваемые организацией в порядке, определенном в упомянутом договоре, независимо от способа его оформления (например, отдельным дополнительным соглашением к трудовому договору), работникам как авторам служебных изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, то есть созданных ими в связи с выполнением своих трудовых обязанностей или конкретного задания работодателя, подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке на основании пункта 1 статьи 420 Налогового кодекса как вознаграждения, выплачиваемые в рамках трудовых отношений.

Одновременно, по нашему мнению, создание служебного изобретения, служебной полезной модели, служебного промышленного образца не может являться обязанностью работника в рамках трудовых отношений, регулируемых нормами Трудового кодекса Российской Федерации.

Директор Департамента



Д.В. Волков