



**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
И СОЦИАЛЬНЫЙ СОВЕТ**

Distr.
GENERAL

ECE/CES/GE.23/2009/9
2 March 2009

RUSSIAN
Original: ENGLISH

ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КОМИССИЯ

КОНФЕРЕНЦИЯ ЕВРОПЕЙСКИХ СТАТИСТИКОВ

Группа экспертов по влиянию глобализации
на национальные счета

Первое совещание
Женева, 11-13 мая 2009 года
Пункт 6 предварительной повестки дня

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СДЕЛКИ В СФЕРЕ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ
СОБСТВЕННОСТИ (НАПРИМЕР, НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ
И РАЗРАБОТКИ)**

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СДЕЛКИ В СФЕРЕ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Записка Организации экономического сотрудничества и развития

Резюме

По мере растущей глобализации производственных процессов и усложнения самих этих процессов повысилась роль международной торговли продуктами интеллектуальной собственности, особенно программным обеспечением и результатами научных исследований и разработок. Их значение выросло и в силу того, что в Системе национальных счетов 1993 года программное обеспечение и базы данных отнесены к основным фондам, а в Системе национальных счетов 2008 года к ним же отнесены научные исследования и разработки. Однако трудность заключается в том, что о таких международных потоках продуктов интеллектуальной собственности и соответствующих поступлений очень мало информации. Проблемы, возникающие в связи с международными сделками, описаны в проекте Справочника по расчету капитальной стоимости продуктов интеллектуальной собственности. Целевая группа Организации экономического сотрудничества и развития по продуктам интеллектуальной собственности разработала образец обследования, который может использоваться для получения более подробной информации по этому вопросу.

I. ИСТОРИЯ ВОПРОСА

1. Конференция европейских статистиков на своей пленарной сессии в 2007 году решила создать Группу экспертов по влиянию глобализации на национальные счета для изучения основных искажений при составлении национальных счетов, обусловленных растущей глобализацией экономик, а также для разработки предложений по путям устранения этих искажений. Состав группы экспертов был утвержден Исполнительным комитетом Европейской экономической комиссии Организации Объединенных Наций (ЕЭК ООН) на его двадцатой сессии (27 февраля 2008 года). Группа экспертов будет работать в сотрудничестве с Евростатом и Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Настоящий документ призван содействовать подготовке рекомендаций.

2. По мере растущей глобализации производственных процессов и усложнения самих этих процессов выросла роль международной торговли продуктами интеллектуальной собственности, в частности программным обеспечением и результатами научных исследований и разработок. Измерение этих потоков интеллектуальной собственности всегда имело большое значение, но стало тем более важным после отнесения в Системе национальных счетов (СНС) 1993 года программного обеспечения и баз данных к основным фондам, а затем и включения в эту же категорию результатов научных исследований и разработок в СНС 2008 года.

3. Однако сложность заключается в том, что о таких международных потоках интеллектуальной собственности и связанных с ней поступлений мало что известно. Так, хотя многонациональные компании обмениваются и пользуются нематериальными фондами, невзирая на границы, такие потоки редко показываются в виде платежей за фонды или платежей за пользование фондами. Если они вообще показываются в отчетности, то скорее всего как доходы от собственности, возвращаемые головной компании, или реинвестированных прямых иностранных инвестиций (ПИИ).

4. Кроме того, даже если закрыть глаза на потоки между аффилированными компаниями, ситуация будет далека от идеальной, по крайней мере с точки зрения национальных счетов, поскольку современные системы классификации, которые используются в международной торговле, особенно в торговле услугами, не содержат надлежащей разбивки продуктов интеллектуальной собственности (ПИС) по видам фондов, признанных в СНС 2008 года, несмотря на охарактеризованную ниже работу по улучшению ситуации.

5. Для решения этих проблем необходимы действия по двум направлениям. Во-первых, необходимо содействовать изменению современных систем классификации торговли, с тем чтобы обеспечить более точное выявление различных видов ПИС. Во-вторых, необходимо создать механизмы, возможно в виде новых целенаправленных обследований или изменения уже проводимых обследований, которые позволяли бы измерять все потоки ПИС между аффилированными компаниями.

II. СИСТЕМЫ КЛАССИФИКАЦИИ МЕЖДУНАРОДНОЙ ТОРГОВЛИ И ПИС

6. В СНС 2008 года признаются пять категорий фондов интеллектуальной собственности:

- a) научные исследования и разработки;
- b) разведка и оценка полезных ископаемых;
- c) компьютерное программное обеспечение и базы данных;
- d) оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы и искусства; и
- e) другие ПИС.

7. За исключением разведки и оценки полезных ископаемых, ПИС являются предметом существенной международной торговли. Если говорить более конкретно, то чаще всего предметом торговли становятся копии ПИС, например пакеты программного обеспечения и записи музыки или фильмов, и услуги, с ними связанные, чем сами оригиналы. Но и торговля оригиналами может иметь важное значение, особенно в сфере научных исследований и разработок (НИОКР).

8. Ясно, что измерение этих фондов важно как само по себе, как часть валового внутреннего продукта (ВВП), так и для подготовки, к примеру, оценок производительности типа "Капитал, труд, энергозатраты, материалы и услуги" (KLEMS), однако их измерение обычно затрудняется в силу нехватки данных для точной оценки соответствующих расходов. Так, типичные подходы со стороны спроса, с позиций которых проводятся обследования предприятий и правительств, по крайней мере в настоящее время, не вполне подходят для оценки этих расходов, поскольку сами фонды ПИС, особенно программное обеспечение и НИОКР, обычно не признаются в качестве фондов респондентами в ходе этих обследований. Поэтому во многих странах

изучаются/вводятся пересмотренные варианты традиционных инвестиционных обследований (валового накопления основного капитала) на основе идеи о том, что лучше просить респондентов представлять информацию о расходах, считающихся в качестве инвестиций с точки зрения СНС, даже если они не считаются таковыми с точки зрения бухгалтерской отчетности.

9. Но поскольку процесс внесения большинством стран изменений в свои обследования займет определенное время, в промежуточный период важную роль по-прежнему будут играть основанные на предложении подходы к оценке валового накопления основного капитала (ВНОК) за счет ПИС. Проблема заключается в том, что современные системы классификации, которые используются для измерения торговли в форме импорта ПИС, в качестве важной части общего предложения, недостаточно детализированы, чтобы позволить отдельно выявлять инвестиции в ПИС по их типам.

10. Торговые операции с оригиналами и копиями ПИС и связанными с ПИС услугами показываются на счете товаров и услуг платежного баланса (ПБ), и категории, по которым они проводятся, описываются в главе 10 шестого издания Руководства МВФ по платежному балансу и международным инвестиционным позициям. К сожалению, как уровень детализации, так и порядок классификации мало подходят для целей национальных счетов. Такая недостаточная детализация в ПБ была отмечена в докладах Целевой группы по программному обеспечению ОЭСР 2002 года и Целевой группой Европейского союза (ЕС) по оригинальным произведениям жанра развлечений, литературы и искусства.

11. Одним из наиболее важных источников оценки международной торговли услугами служат обследования, проводимые по методике Руководства по статистике международной торговли услугами (РСМТУ). Издание этого Руководства за 2002 год, которое соответствует как СНС 1993 года, так и пятому изданию РПБ, включает в себя Расширенную классификацию услуг по платежному балансу (РКУПБ). Она содержит более подробную категоризацию торговли услугами по сравнению с пятым изданием РПБ и включает в себя некоторые забалансовые статьи. В частности, в ней рекомендуется осуществлять сбор данных об аудиовизуальных и связанных с ними услугах и использовать забалансовую статью. Операции в аудиовизуальной сфере, в которой могут показываться аудиовизуальные операции, учтенные по статьям Роялти и лицензионные выплаты и Научные исследования и разработки, хотя эта категория шире, чем та, которая определяется в СНС 2008 года, о чем подробнее сказано ниже. Вместе с тем РКУПБ не предусматривает дальнейшей разбивки компьютерных услуг. После обновления РПБ и СНС в настоящее время осуществляется пересмотр РСМТУ и РКУПБ, которые предполагается выпустить в 2010 году.

А. Потребности национальных счетов

1. Программное обеспечение

12. Самым важным недостатком классификации сделок в ПБ для цели измерения вклада ПИС в ВПОК заключается в том, что лицензии на использование некастомизированных продуктов на дисках и т.д., которые подразумевают постоянное право пользования, учитываются в разделе торговли товарами, в то время как все другие операции с этими продуктами учитываются в разделе услуг. Эта проблема особенно серьезна для программного обеспечения, но также затрагивает аудиовизуальную продукцию. В случае программного обеспечения статьями раздела услуг являются "Компьютерные услуги" или "Плата за пользование интеллектуальной собственностью (ИС)". Все другие лицензии на использование программного обеспечения или продажи оригинального программного обеспечения включаются в первую статью, а лицензии на продажу программного обеспечения - во вторую. Обе эти статьи охватывают не только программное обеспечение, но и другие ПИС.

13. Для национальных счетов в шестом издании РПБ требуется отдельно показывать следующие программные продукты, упомянутые в таблице 10.4:

a) кастомизированное программное обеспечение и некастомизированные оригиналы (ВНОК);

b) некастомизированное программное обеспечение - прямые продажи копий и долгосрочных лицензий на использование (ВНОК и конечное потребление домашних хозяйств (КПДХ));

c) некастомизированное программное обеспечение - краткосрочные лицензии на использование (промежуточное потребление (ПП) и КПДХ);

d) некастомизированное программное обеспечение - лицензии на воспроизведение (ПП и ВНОК).

14. В дополнение к этому интерес представляют некоторые другие виды компьютерных услуг, не включенные в таблицу 10.4:

а) компьютерные услуги капитального характер (ВНОК и КПДХ): консультативные услуги по техническому и программному обеспечению, услуги по внедрению и установке; анализ, дизайн и программирование готовых для использования систем. Все они охватываются статьей "Компьютерные услуги" в пятом и шестом изданиях РПБ;

б) компьютерные услуги потребительского характера (ПП и КПДХ): ремонт и обслуживание компьютеров и периферийных устройств; услуги по восстановлению данных, консультации по вопросам управления компьютерными ресурсами; эксплуатация систем и другая поддержка, включая подготовку кадров; обработка данных; хостинг вебсайтов; представление прикладных программ, хостинг прикладных программ пользователей и управление компьютерными средствами. Они также охватываются статьей "Компьютерные услуги" в пятом и шестом изданиях РПБ.

15. За исключением лицензий на использование некастомизированного программного обеспечения на дисках и т.д. с правом постоянного пользования, все шесть вышеупомянутых компонентов охватываются либо статьей "Компьютерные услуги", либо статьей "Платежи за пользование интеллектуальной собственностью"¹ в РПБ6 и по крайней мере в принципе могут быть включены в пересмотренные варианты РКУПБ и РСМТУ. Хотя лицензии на использование некастомизированного программного обеспечения на дисках и т.д. с правом постоянного пользования отнесены к категории товаров, имеет смысл учитывать их в ходе проведения обследований торговли услугами, с тем чтобы их можно было показать отдельно или по крайней мере включить в общие суммы, касающиеся программного обеспечения.

16. Для целей сбора данных шесть вышеупомянутых категорий могут быть сокращены путем объединения категорий i) и v) с учетом их схожести. При невозможности представить отдельные данные по категориям ii) и iii) следует препровождать суммарную величину. Как отмечается выше, лицензии на воспроизводство показываются по статье платежей за использование интеллектуальной собственности - статье ПБ, которая отличается от пяти вышеуказанных статей для программного обеспечения.

¹ Статья "Платежи за пользование интеллектуальной собственностью" в шестом издании РПБ заменяет статью "Роялти и лицензионные платежи" в РПБ5.

2. Аудиовизуальные продукты

17. Аудиовизуальная продукция в пятом и шестом изданиях РПБ рассматривается практически так же, как и компьютерное обеспечение. В шестом издании РПБ статья "Аудиовизуальные и смежные услуги" заменила статью "Компьютерные услуги в отношении программного обеспечения". В остальном шестое издание РПБ содержит такую же классификацию.

18. Потребности учета аудиовизуальной продукции в национальных счетах по сути дела такие же, как и в отношении компьютерного обеспечения. Основная проблема с существующими статьями ПБ состоит в том, что они охватывают множество потоков, включая гонорары актеров и плату за создание кинофильмов. Главное требование заключается в отдельном показе операций с существующими оригиналами (или их частями) и вновь созданными кастомизированными продуктами и платы за лицензии (или роялти). Как и в случае программного обеспечения, лицензии на производство и/или продажу оригиналов и лицензии на использование в некоторых обстоятельствах могут показываться в качестве основного капитала.

3. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

19. В пятом издании РПБ и издании РСМТУ 2002 года НИОКР делятся на три категории: "Другие роялти и лицензионные платежи", "Услуги по научным исследованиям и разработкам" и "Приобретение или отчуждение произведенных, нефинансовых активов". Первые две из этих категорий показываются на текущем счете, а третья - на капитальном счете. В шестом издании РПБ операции с НИОКР делятся на две категории: "Плата за использование интеллектуальной собственности" и "Услуги по НИОКР". В отношении НИОКР главное изменение в классификации состоит в том, что покупка патентов была перенесена из статьи "Приобретение или отчуждение произведенных, нефинансовых актов" капитального счета в статью "Услуги по НИОКР" текущего счета.

20. Как можно видеть из пункта 10.134 шестого издания РПБ, понятие услуг по НИОКР определяется в нем шире, чем в СНС 2008 года и Руководстве Фраскати (РФ), поскольку оно включает в себя деятельность по проведению испытаний и другую деятельность по разработке продукции, на которую могут быть выданы патенты. В этой связи представлялось бы целесообразным выявлять ту часть услуг в сфере НИОКР, которая не составляет часть содержащегося в СНС определения НИОКР. Как представляется, во всех других отношениях эта категория надлежащим образом охватывает торговлю оригиналов НИОКР и вклад НИОКР в создание оригиналов НИОКР. Тем не менее представлялось бы

целесообразным предусмотреть более подробную классификацию, с тем чтобы отдельно показывать приобретение и отчуждение собственных прав (патенты, копирайт, коммерческие секреты и т.д.), с тем чтобы исключаящие их услуги по НИОКР можно было бы сопоставлять с данными о финансировании по итогам обследований НИОКР². Таким образом, можно было бы предусмотреть следующее деление:

а) НИОКР, как они определяются в СНС (проводимая на систематической основе творческая работа для расширения базы знаний):

- i) предоставление кастомизированных и некастомизированных услуг по НИОКР;
- ii) продажа собственных прав (патентов, копирайтов, промышленных процессов и дизайнов и т.д.);

б) другие услуги по НИОКР (испытания и разработка других продуктов/ процессов сверх НИОКР, как они определяются в СНС).

21. Возможно, было бы лучше получать некоторые данные по позиции а) ii) не из административных источников. Для этого было бы полезно подразделить эту позицию на: патенты, копирайты, промышленные процессы и проекты (включая коммерческие секреты) и прочее.

22. Предложение такого рода (Charles Aspden, 2008) было представлено в Рабочую группу по статистике международной торговли товарами и услугами, которая занимается обновлением РСМТУ, и в случае его реализации намного улучшит ситуацию. Эти предложения (более подробное описание которых содержится ниже в разделе проблем и вопросов) будут рассматриваться Межучрежденческой целевой группой по статистике международной торговли услугами на ее совещании в Бангкоке 10-12 марта 2009 года.

² Исследования Целевой группы ОЭСР по ПИС (ЦГПИС) свидетельствовали об отсутствии какого-либо одного наиболее полного источника данных о международных сделках в сфере НИОКР. На практике специалисты по национальным счетам и статистики, занимающиеся платежными балансами, будут пользоваться данными из разных источников, включая: ОМТУ, обследования ПИИ, обследования НИОКР и данные из административных источников, такие как патентные ведомства, с тем чтобы получить объективные оценки международных потоков в сфере НИОКР для национальных счетов и ПБ.

В. Движение ПИС между аффилированными предприятиями

23. Как уже отмечалось выше, потоки ПИС между аффилированными предприятиями, особенно через границы, не слишком хорошо охватываются статистикой международной торговли. Здесь возникают два отдельных вопроса. Первый касается собственности и связанных с ней операций. Второй касается возможного увеличения общей стоимости фондов и того, как следует поступать в этой ситуации. В отношении права собственности существует четыре возможных варианта:

а) между поставщиком и получателем существует соглашение о купле-продаже или лицензировании, на основании которого поставщик предоставляет доступ к ПИС за плату, которую можно отследить и необходимо указать в счетах товаров и услуг ПБ или СНС;

б) происходит трансферт капитала от поставщика к получателю, т.е. ПИС передаются в дар. Это обстоятельство должно быть отражено на капитальных счетах ПБ и СНС, однако, скорее всего этого не произойдет;

в) ПИС передаются головной компанией зарубежному филиалу без оплаты, но с расчетом на получение имущественного дохода в будущем. Другими словами, головное предприятие передает ПИС за плату и затем использует эту плату для увеличения своих прямых иностранных инвестиций в филиал. Отражение этой операции на счетах также маловероятно;

г) ПИС передаются головной компании ее зарубежным филиалом бесплатно, однако в ответ на ранее осуществленные прямые иностранные инвестиции. Другими словами, головные компании получают ПИС вместо дохода с имущества. Эта операция также, скорее всего, не будет отражена, если только не будут приняты меры для контроля за результатами работы находящихся в иностранной собственности групп, которые были образованы для создания ПИС.

24. В отношении увеличения стоимости фондов существуют две возможности:

а) совокупная стоимость фондов увеличилась: произошел рост ожидаемой приведенной стоимости будущих выгод. Это обстоятельство должно показываться по статье других изменений объема фондов продавца. Однако это редко имеет место на практике;

b) совокупная стоимость фондов не меняется: в момент покупки поставщик ожидал так или иначе пользоваться фондами на совместной основе.

25. В широком смысле в РСМТУ определяется четыре способа торговли между производственными единицами, являющимися резидентами разных стран. Двумя из них, наиболее актуальными для измерения движения ПИС между странами, являются: способ 1, "трансграничное предоставление, [которое] имеет место, когда потребитель остается на территории своей страны, при этом услуга пересекает национальные границы, а поставщик находится в другой стране" (РСТМУ 2.16), и способ 3, коммерческое присутствие, связанное с прямыми иностранными инвестициями (ПИИ) (2.18, 2.59). Способ 1 покрывается традиционной статистикой трансграничной торговли и показывается по статьям экспорта и импорта товаров и услуг, в то время как способ 3 касается филиалов, находящихся в иностранной собственности. Хотя их производство, экспорт, импорт и т.д. учитываются в стране, резидентами которой они являются, страна головного предприятия также заинтересована в получении информации об их деятельности. Эти данные учитываются статистикой торговли услугами зарубежных филиалов (ТУЗФ) (1.21, 1.24, 2.64) и статистикой ПИИ (1.20, 2.46, 2.59).

26. Хотя статистику ТУЗФ и ПИИ можно использовать для надлежащего учета движения ПИС между аффилированными предприятиями, необходимо проявлять повышенную осторожность. Например, из того факта, что головное предприятие финансирует производство ПИС своим филиалом в другой стране, напрямую не следует, что такие ПИС предполагается использовать в стране головного предприятия: дело может обстоять и таким образом, однако самого факта финансирования или данных о ПИИ недостаточно для такого заключения.

27. Важным первым шагом в направлении к решению проблемы надлежащего учета движения ПИС между аффилированными предприятиями является отдельный показ операций между ними в обследованиях торговли услугами. Это служит отправным пунктом оценки потоков, которые в иных обстоятельствах остаются неучтенными.

28. Статистику международных услуг в сфере ПИС трудно отграничить от другой деятельности, в частности внутрифирменных услуг. Действительно, внутрифирменные соглашения об оказании услуг иногда связаны с договоренностями о трансфере товаров или нематериального имущества (или его лицензирования). В некоторых случаях, например в случае контрактов о ноу-хау с элементом обслуживания, может быть очень трудно определить, где конкретно пролегает граница между трансфертом или лицензированием имущества и трансфертом услуг (ОЭСР, 2001 год: 1.42-1.44, 7.3).

29. Разумеется, национальные счета должны отражать экономическую реальность и учитывать изменения в принадлежности фондов ПИС и связанные с ними операции. Однако современные источники данных, как правило, не учитывают такие операции, как те, которые описаны в подпунктах b), c) и d) пункта 23 выше, в силу чего их невозможно отразить в счетах. Требуется дополнительные исследования для отыскания способов получения данных о стоимости сделок между аффилированными предприятиями и характере таких сделок. Аналогичным образом изменение совокупной стоимости фондов в принципе должно показываться в отчетности. Однако из-за отсутствия информации отслеживать такие изменения невозможно. Этот вопрос также требует дальнейшего изучения.

30. Проект Справочника по расчету показателей капитальной стоимости ПИС идет еще дальше в описании проблем, стоящих перед международными операциями в сфере НИОКР, в частности в отношении трансфертного ценообразования. Ниже приводится соответствующая выдержка из него.

III. ВЫДЕРЖКА ИЗ ПРОЕКТА СПРАВОЧНИКА ПО РАСЧЕТУ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КАПИТАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ПИС

A. Международные сделки между аффилированными предприятиями

31. Для целей настоящего Справочника вопросы трансфертных цен затрагивают трансгранично торговлю НИОКР, программным обеспечением и другими ПИС. Обследования международных сделок, проводящиеся для целей ПБ, уже охватывают как аффилированные, так и неаффилированные операции. Специалисты по национальным счетам, налоговые органы и научные исследователи знают об искажениях вне зависимости от их основополагающих причин, к которым приводят трансфертные цели для налогов (Hines 1996), национальных и международных счетов (Landefeld et al. 2008), и - в последнее время - мер по производству и использованию нематериальных фондов (Lipsey 2008).

32. Руководство МВФ по подготовке ПБ (IMF 1995) содержит указания по этому вопросу с точки зрения международных сделок (пункты 487-491). В частности, в нем признаются вопросы искажения отчетности (завышения или занижения количеств или величин) применительно к внутрифирменным сделкам и описываются трансфертные цены для сделок "между предприятиями в прямой инвестиционной связи", поскольку цены "существенно отличаются от рыночных". Кроме того, "предприятие может продавать товары родственному предприятию по ценам, не имеющим отношения к стоимости

производства или покупной стоимости товара. Такая сделка может, к примеру, преследовать цель перевода прибыли из одной компании в другую по налоговым соображениям или по причине того, что страна предприятия, осуществившего прямые инвестиции, устанавливает ограничения на репатриацию дохода". В Руководящих указаниях ОЭСР по трансфертным ценам (OECD, 2001) рекомендовано учитывать внутрифирменные сделки (готовящиеся для налоговых целей), как если бы они осуществлялись между независимыми контрагентами на коммерческой основе. В частности, принцип учета сделок на коммерческой основе преследует цель "корректировки дохода с учетом условий, которые существовали бы между независимыми предприятиями в случае несопоставимых сделок и в сопоставимых обстоятельствах, [тем самым]... рассматривая членов в качестве группы многонационального предприятия (МНП), действующих в качестве самостоятельных лиц...".

33. В руководстве Международного валютного фонда (МВФ) по ПБ далее содержатся предложения по поводу корректировки представляемых данных, но при этом отмечается, что "такие корректировки должны осуществляться только при обнаружении больших искажений" (пункты 487-491). В частности, корректировки, рекомендуемые в руководствах ОЭСР или МВФ, предназначаются для налоговых органов, имеющих доступ к отчетности налогоплательщика. Этот материал отчасти может быть применим для обследований (например, обработка/корректировка микроданных, расчеты и усовершенствование обследований). В качестве альтернативы корректировки совокупных данных должны были бы осуществляться специалистами по национальным счетам. Однако в настоящее время подготовка общих руководящих указаний в отношении возможных корректировок трансфертных цен применительно к экспорту и импорту НИОКР сдерживается ограниченностью данных и метаданных. Кроме того, учитывая относительно небольшую долю ПИС в совокупных данных о ПИИ и коммерческих операциях, новые или улучшенные данные о сделках между аффилированными предприятиями должны разрабатываться и внедряться на основе совместных усилий экспертов и рабочих групп по неосязаемым фондам, торговле, национальным счетам и глобализации (см., например, OECD, 2007).

В. Совместное производство и/или владение научными исследованиями и разработками и интеллектуальной собственностью

34. Совместное производство как внутри компаний, так и между ними признается в Руководящих принципах ОЭСР по трансфертным ценам по категории "соглашений об участии в расходах (СУР)". Последние определяются как "соглашения о совместном несении расходов и рисков в связи с разработкой, производством или получением фондов, услуг или прав" (8.3). В Руководящих принципах отмечается, что такие соглашения

концептуально отличны от лицензионных соглашений или от обменов или трансфертов существующих фондов. И здесь основная цель заключается в применении принципа независимой коммерции. Кроме того, "для того чтобы СУР удовлетворяли принципу независимой коммерции, вклады участников должны соответствовать тому, о чем договорились бы независимые контрагенты в сопоставимых условиях с учетом выгод, на которые они на разумных основаниях могут рассчитывать от соглашения" (8.8).

35. В рамках многонациональных компаний (МНК) совместное производство переплетается с совместной собственностью, свидетельствуя о необходимости проводить различие между юридической и экономической собственностью и разобраться с последствиями разграничения фондов, дабы понять, кто и как получает выгоду и из каких источников. В Руководящих указаниях сказано, что "юридическое право собственности на созданный нематериальный продукт [может] принадлежать только одной из [сторон соглашения], но при этом все они обладают эффективными собственническими интересами в нем" (8.4). Вопрос уходит своими корнями в надлежащее определение направления торговых потоков не только в отношении НИОКР (Yorgason 2007: 14-18), но и других ПИС, о которых идет речь в Справочнике.

С. "Мерчантинг" и "бесфабричное производство"

36. "Мерчантингом" называется покупка товара резидентом страны, составляющей статистическую отчетность, у нерезидента и последующая перепродажа товара другому нерезиденту без фактического ввоза или вывоза товара в эту страну (РПБ5 и проект РПБ6 [10.42]). Таким образом, в отношении составляющей статистическую отчетность страны происходит изменение права собственности, затрагивающее резидента, без фактического ввоза или вывоза товара. Однако "физическая форма товара может измениться в период "мерчантинга" товара вследствие оказания производственных услуг другими предприятиями. В таких случаях владелец товара участвует в производственном процессе путем обеспечения планирования, руководства, патентов и других ноу-хау, маркетинга и финансирования, физически не имея товара у себя. Для высокотехнологичной продукции такое нефизическое участие может быть весьма значительным по сравнению со стоимостью материалов и сборки". Такие сделки приобретают особенно важное значение, учитывая и контрактное производство, аутсорсинг обслуживания и подрядную деятельность на глобальной основе (РПБ6 10.145) и в рамках сделок внутри МНК (Connolly 2008; Takeda 2006), включая так называемые "бесфабричные" компании (Peleg 2008).

37. Для наших целей соответствующий вопрос заключается в надлежащем отслеживании услуг в области НИОКР и других ПИС, оказываемых резидентом составляющей статистическую отчетность страны на условиях "мерчантинга". Однако любые рекомендации по организации дополнительного сбора данных по нематериальным фондам и "мерчантингу", если таковые будут разработаны, должны составлять часть более широкой дискуссии о поправках к СНС, РПБ и РСМТУ. Более подробную информацию о мерчантинговых сделках в контексте пересмотра СНС и РПБ см. Takeda (2006).

D. Услуги по испытаниям, не связанные с научными исследованиями и разработками

38. Как отмечалось выше, в томе 1 классификации основных продуктов (КОП) не предусмотрен отдельный код для коммерческих услуг по испытаниям, не связанных с НИОКР. Такая категория предусматривается в Североамериканской классификации продуктов (НАПКС) для Североамериканской системы промышленной классификации продуктов (НАИКС) 5417³. В дополнение к категориям, аналогичным кодам КОП, НАПКС предусматривает "Лабораторные услуги по тестированию", определяемые как "предоставление разнообразных услуг для проверки соответствия, таких, как тестирование, калибровка приборов, сертификация изделий, регистрация в управленческой системе и коммерческие инспекционные услуги, а также другие смежные услуги, такие, как продажа информации о стандартах, консультирование и подготовка кадров"⁴. Мероприятия по обеспечению совместимости данных, связанные с обследованиями торговли и НИОКР, могут служить дополнительными инструментами, позволяющими выделить в отдельную категорию испытания, не связанные с НИОКР.

E. Трансферты научных исследований и разработок

39. Возможным будущим источником статистической информации о трансферте (законченных или незаконченных) НИОКР могут служить обследования на базе РФ (Руководства Фраскати), если в будущем будут согласованы определения таких трансфертов в РФ и СНС. В рамках обследований НИОКР могла бы запрашиваться информация о стоимости производства НИОКР, которые после этого передаются

³ Как НАИКС, так и НАПКС поддерживают экономическую статистику в странах Североамериканского соглашения о свободной торговле (НАФТА).

⁴ <http://www.census.gov/eos/www/napcs/napcs.htm>.

внешним по отношению к разработчику клиентам (после чего стоимость производства может быть оценена по методологии, аналогичной оценке других расходов на НИОКР).

Г. Купля-продажа интеллектуальной собственности

40. В дополнение к потокам нынешнего производства НИОКР полный учет торговли НИОКР должен включать в себя куплю-продажу ранее выполненных НИОКР, вошедших в патенты и другие виды юридически защищаемой (или секретной) интеллектуальной собственности. Эти потоки отличаются от статистики лицензионных платежей и роялти (для использования и/или воспроизведения), которая уже признается в статистике торговли услугами. Однако информация о прямой купле-продаже фондов ИС крайне ограничена.

41. Смежным показателем являются трансграничные поглощения и слияния (ПиС) компаний, выполняющих НИОКР или являющихся владельцами ИС. Peleg (2008) разработал экспериментальное "древо решений" для выявления ПиС, связанных с ИС. В качестве альтернативы для учета некоторых из этих вопросов могут быть дополнительно усовершенствованы обследования по новым ПИИ⁵.

IV. ВОПРОСЫ И ПРОБЛЕМЫ

42. Целевая группа ОЭСР по ПИС на основе изучения этого комплекса вопросов разработала образец обследования для получения некоторой дополнительной информации, который включен в качестве приложений в проект Справочника по расчету показателей капитальной стоимости ПИС. Соответствующие разделы приводятся в отдельном приложении ниже для сведения.

А. Предложения в отношении торговых классификаций

43. Как отмечается выше, системы классификации обсуждаются Межучрежденческой целевой группой по статистике международной торговли услугами в Бангкоке. В этой связи упомянутая Целевая группа, возможно, уже сформулировала свои рекомендации ко времени проведения в мае 2009 года совещания Группы экспертов по влиянию глобализации на национальные счета. Однако если этого еще не сделано, то Целевая группа, возможно, приветствует мнения Группы экспертов в отношении представленных предложений.

⁵ <http://www.bea.gov/surveys/pdf/be13.pdf>.

44. Поэтому Группу экспертов просят высказаться о том, поддерживает ли она следующие поправки к классификации РКУПБ (изменения подчеркнуты):

Вставка А. Предлагаемые изменения к классификации РКУПБ

- 8. Плата за использование интеллектуальной собственности, не отнесенной к другим категориям
 - 8.1 Лицензии на воспроизводство и/или распространение компьютерного программного обеспечения А
 - 8.2 Лицензии на воспроизводство и/или распространение аудиовизуальных и связанных с ними услуг
 - 8.3 Лицензии на использование результатов научных исследований и разработок А
 - 8.4 Лицензионная плата по договорам франшизы и использование торговых знаков А
 - 9.2 Компьютерные услуги
 - 9.2.1 Компьютерное программное обеспечение А (в том числе оригиналы) В
 - 9.2.2 Другие компьютерные услуги А
 - 10.1 Услуги в области научных исследований и разработок
 - 10.1.1 Творческая работа, проводимая на систематической основе для расширения базы знаний
 - 10.1.1.1 Предоставление кастомизированных и некастомизированных услуг по НИОКР
 - 10.1.1.2 Продажа прав собственности, вытекающих из НИОКР (патенты, копирайты и т.д.)
 - 10.1.1.2.1 Патенты
 - 10.1.1.2.2 Копирайты
 - 10.1.1.2.3 Промышленные процессы и дизайны (включая коммерческие тайны)
 - 10.1.1.2.4 Прочее
 - 10.1.2 Прочие услуги по НИОКР (испытания и другая деятельность по разработке продуктов/процессов)
- ИЛИ
- 10.1.1 Творческая работа, проводимая на систематической основе для расширения базы знаний, включая продажи прав собственности, вытекающих из НИОКР: патенты, копирайты, промышленные процессы и дизайны (включая коммерческие тайны) и прочее
 - 10.1.2 Прочие услуги по НИОКР (испытания и другая деятельность по разработке продуктов/процессов)
- 11.1 Аудиовизуальные и связанные с ними услуги
 - 11.1.1 Аудиовизуальные продукты (из которых оригиналы)
 - 11.1.2 Прочие аудиовизуальные услуги

Альтернативные группы РКУПБ

- 2 Операции, касающиеся аудиовизуальной продукции
 - Лицензии на использование аудиовизуальной продукции
- 3 Операции, касающиеся компьютерного программного обеспечения D
 - Лицензии на использование компьютерного программного обеспечения

Трансферты капитала

- Компьютерное программное обеспечение
- Аудиовизуальная продукция
- Продукция НИОКР,
- в том числе собственнические права, вытекающие из НИОКР: патенты, копирайты, промышленные процессы и дизайны (включая коммерческие тайны) и прочее

В. Вопросы, касающиеся обследований

45. Группу экспертов просят рассмотреть вопрос о том, являются ли обследования, предлагаемые в приложении ниже, целесообразными и достаточно подробными для охвата основных вопросов.

С. Вопросы по международной торговле между аффилированными предприятиями

46. Группу экспертов просят представить информацию о том, каким образом, следующие сделки, если это возможно, могли бы учитываться в статистике их стран:

a) трансграничные продажи или лицензионные соглашения в отношении ПИС между аффилированными предприятиями.

i) Показывается ли и учитывается ли эта плата в ПБ и счетах товаров и услуг в их национальных счетах?

b) Трансграничные трансферты капитала в отношении ПИС между аффилированными предприятиями.

i) Показываются ли и учитываются ли эти платежи в ПБ и счетах движения капитала в их национальных счетах?

c) ПИС, передаваемые головными компаниями их зарубежным филиалам бесплатно, но в расчете на получение дохода с имущества в будущем.

d) ПИС, предоставляемые зарубежными филиалами своим головным компаниям бесплатно, но в ответ на ранее осуществленные прямые иностранные инвестиции.

i) В отношении четырех вышеописанных потоков, какие коррективы, если они имеют место, вносятся для обеспечения того, чтобы эти операции учитывались по "независимым коммерческим ценам"?

ii) При пересечении ПИС границ вносятся ли изменения в основные фонды ПИС? Если да, то каким образом? Учитываются ли они только в отношении некоторых из четырех вышеописанных потоков?

iii) Для дальнейшей информации, каким образом объемы вышеописанных потоков и торговля ПИС в целом оцениваются в вашей стране? Например, какие индексы цен используются для дефляции?

[ENGLISH ONLY]

ANNEX

EXTRACT ON SURVEY SECTIONS FROM THE DRAFT HANDBOOK ON DERIVING CAPITAL MEASURES OF IPPs

III. International trade in R&D services and R&D output produced in the past (such as patents) between (i) affiliated enterprises and (ii) non-affiliated enterprises (recurrent)

Questions for R&D survey respondents

1. International R&D transactions within your company
 - (a) Would your company be able to report payments for R&D performed for you by others within your company but located outside this country?
 - (i) Transactions involving your foreign parent company
 - (ii) Transactions involving other foreign members of your company
 - (b) Would your company be able to report revenues for R&D performed by you for others within your company but located outside this country?
 - (i) Transactions involving your foreign parent company
 - (ii) Transactions involving other foreign members of your company
2. International R&D transactions with others outside your company
 - (a) Would your company be able to report payments for R&D performed for you by others outside your company and also located outside this country?
 - (b) Would your company be able to report revenues for R&D performed by you for others outside your company and also located outside this country?
 - (c) Can you separate out R&D grants from contracts for R&D services?
3. International transfers of R&D or patents (inflow)
 - (a) Have you received free transfers of R&D or patents from the following sources?
 - (i) Your foreign parent company? (if applicable)
 - (ii) Other foreign members of your company (if applicable)
 - (iii) A foreign university or research institute?
 - (iv) A foreign government unit or international organization?
 - (b) Would you be able to estimate the production cost or value of these transfers?
4. International transfers of R&D or patents (outflow)

- (a) Have you donated R&D or patents to the following recipients?
 - (i) Your foreign parent company? (if applicable)
 - (ii) Other foreign members of your company (if applicable)
 - (iii) A foreign university or research institute?
 - (iv) A foreign government unit or international organization?
- (b) Would you be able to estimate the production cost or value of these transfers?

Questions for international services trade respondents

1. R&D services vs. other business and technical services - (one-off)
 - (a) Have you reported R&D services exports/imports to include transactions in the following services? (this question assumes R&D services is a survey category in your survey,
 - (b) otherwise skip)
 - (i) Commercial testing services
 - (ii) Software development services
 - (iii) Engineering services
 - (iv) Design services
 - (v) Customer services (post-sales)
 - (vi) Royalties and license fees
 - (c) Would you be able to separate out R&D services exports/imports from transactions involving the following services?
 - (i) Commercial testing services
 - (ii) Software development services
 - (iii) Engineering services
 - (iv) Design services
 - (v) Customer services (post-sales)
 - (vi) Royalties and license fees
2. International R&D transactions within your company
 - (a) Would your company be able to report payments for R&D performed for you by others within your company but located outside this country?
 - (i) Transactions involving your foreign parent company
 - (ii) Transactions involving other foreign members of your company
 - (b) Would your company be able to report revenues for R&D performed by you for others within your company but located outside this country?
 - (i) Transactions involving your foreign parent company
 - (ii) Transactions involving other foreign members of your company
3. International R&D transactions with others outside your company

- (a) Would your company be able to report payments for R&D performed for you by others outside your company and also located outside this country?
- (b) Would your company be able to report revenues for R&D performed by you for others outside your company and also located outside this country?

4. International royalties, license fees for the use or sale of intangible property

Note: For the purposes of this question intangible property includes patents, trademarks, copyrights, and trade secrets.

- (a) Total royalties, license fees, and other fees for the use of intangible property (IP), EXCLUDING cross-licensing:
 - Payments
 - Receipts
 - of which:
 - Industrial processes and products (except software licensing)
 - Payments
 - Receipts
 - Software licensing
 - Payments
 - Receipts
- (b) Total royalties, license fees, and other fees for the use of intangible property (IP), in a CROSS-LICENSING arrangement:
 - Payments
 - Receipts
 - of which:
 - Industrial processes and products (except software licensing)
 - Payments
 - Receipts
 - Software licensing
 - Payments
 - Receipts

Are these cross-licensing measures net or gross transactions with respect to cross-licensing? If net, could you estimate the gross value of these transactions?

- (c) Total fees paid or received for the sale or purchase of intangible property (IP):
 - Payments
 - Receipts
 - of which: industrial processes and products (except software)
 - Payments
 - Receipts

Questions for FDI survey respondents: new investments

These questions should be directed to either –

(a) A local business enterprise when a foreign parent company establishes or acquires directly, or indirectly through an existing affiliate, a 10 percent or more voting interest in that enterprise; or

(b) Existing affiliates of foreign parents when they acquire, or merge with, a local business enterprise, or a business segment or operating unit in the compiling country.

1. Have you or your foreign parent company engaged in the following investments in this country?

- (a) Created a new legal entity, either incorporated or unincorporated, including a branch, which is organized and operating as a new business enterprise.
- (b) Bought or secured a voting equity interest in a previously existing, separate legal entity that was already organized and operating as a business enterprise and it continued to operate as a separate legal entity, either incorporated or unincorporated, including a branch.
- (c) Bought or secured a voting equity interest in a business segment or operating unit of an existing business enterprise, which is organized as a new separate legal entity, either incorporated or unincorporated, including a branch.
- (d) Bought and merged another local business enterprise, or business segment or operating unit of a business enterprise, into your own operations rather than continuing or organizing it as a separate legal entity.

2. For M&As of existing businesses, would you be able to report the magnitude of the following items (where applicable) at the time of the M/A?

- (a) Employment
- (b) R&D expenditures
- (c) Stock of patents issued
- (d) Stock of patent applications

3. For newly established businesses, would you be able to report: (one-off)

- (a) If the new business is intended for R&D performance?
- (b) If you plan to sell or license R&D to the new business?
- (c) If you plan to sell or license patents to the new business?
- (d) If you plan to transfer (for free) R&D or patents to the new business.
