

Москва, 29 июня 2007 года

Уважаемый господин Эндрю Сомерс,

Минэкономразвития России рассмотрело Ваше обращение по проблеме, возникшей в связи с уплатой российскими организациями лицензионных платежей за использование полученных прав на товарные знаки компаниям, постоянным местопребыванием которых является территория Соединенных Штатов Америки, и сообщает следующее.

Принимая во внимание то, что использование хозяйствующими субъектами товарных знаков в своей деятельности дает некоторые конкурентные преимущества на рынке товаров широкого потребления за счет их узнаваемости, указанное качество, несомненно, является рыночной ценностью данных товаров. Это, в свою очередь, требует от владельца товарного знака постоянных действий, направленных на поддержание стандартов качества товара, имиджа и интереса со стороны покупателя.

Таким образом, отказ в признании налоговыми органами в качестве расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций расходов, связанных с уплатой лицензионных платежей, является необоснованным.

Данный вывод можно сделать на основании того, что наличие товарного знака позволяет лицензиату увеличивать объемы реализации, расширять рынки сбыта, что в конечном итоге приводит к увеличению налогооблагаемой базы и дополнительным платежам в бюджетную систему Российской Федерации.

Господину Эндрю Сомерсу  
Президенту  
Американской Торговой Палаты  
в России  
г. Москва

Таким образом, приобретение товарного знака в представленном Вами случае, по нашему мнению, относится к коммерческим расходам и направлено на получение прибыли (дохода). Что же касается налогообложения доходов, получаемых лицензиаром от использования его торговой марки в стране, в которой он не является налоговым резидентом, то в данном случае необходимо отметить следующее.

Если обратиться к европейскому законодательству, то оно исходит из принципа неприменения налогообложения у источника выплат только в отношении лицензионных платежей между аффилированными лицами, зарегистрированными в государствах-членах ЕС или в государстве-члене ЕС и государстве, с которым у ЕС имеется действующее соглашение об избежании двойного налогообложения.

Аналогичный принцип закреплен и в российском законодательстве. Между Российской Федерацией и Соединенными Штатами Америки заключен Договор об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от 17 июня 1992 г. (далее - Договор). В соответствии со статьей 12 «Доходы от авторских прав и лицензий» данного Договора доходы от авторских прав и лицензий, получаемые лицом с постоянным местопребыванием в одном Договаривающемся Государстве (в США), которое имеет на них фактическое право, облагаются налогом только в этом Государстве (в США), если указанное лицо не осуществляет коммерческую деятельность в другом Договаривающемся Государстве (в Российской Федерации) через расположенное в нем постоянное представительство, в отношении которого выплачиваются доходы от авторских прав и лицензий. Термин «доходы от авторских прав и лицензий» при использовании в настоящей статье означает платежи любого вида, полученные в качестве вознаграждения за использование или за предоставление права использования авторских прав, в том числе любой патент или товарный знак.

В связи с тем, что Налоговый кодекс Российской Федерации не устанавливает обязательной формы документов, подтверждающих постоянное местопребывание в иностранном государстве, письмом МНС России от 2 апреля 2002 г. № 23-1-13/1-482-М631 установлено, что в качестве таких документов могут применяться справки по форме, установленной внутренним законодательством этого иностранного государства, а также справки в произвольной форме. Указанные справки рассматриваются как подтверждающие

постоянное местопребывание иностранной организации в случае, если в них содержится следующая или аналогичная по смыслу формулировка:

«Подтверждается, что компания (наименование компании) является (являлась) в течение (указать период) лицом с постоянным местопребыванием в (указать государство) в смысле Соглашения об избежании двойного налогообложения между СССР / Российской Федерацией и (указать государство)».

Поскольку постоянное местопребывание в иностранных государствах определяется на основе различных критериев, соответствие которым устанавливается на момент обращения за получением необходимого документа, в выдаваемом документе указывается календарный год, в отношении которого подтверждается постоянное местопребывание.

Для подтверждения постоянного местопребывания могут также использоваться формы, разработанные ранее в этих целях в соответствии с инструкцией Госналогслужбы России от 16 июня 1995 г. № 34 «О налогообложении прибыли и доходов иностранных юридических лиц».

Кроме того, статьей 7 «Действие международных договоров по вопросам налогообложения» Налогового кодекса Российской Федерации определено, что если международным договором Российской Федерации, содержащим положения, касающиеся налогообложения и сборов, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами о налогах и (или) сборах, то применяются правила и нормы международных договоров Российской Федерации.

*С уважением,*



А.В. Шаройов

Статс-секретарь –  
заместитель Министра