



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ

Неглизная, 23, Москва, 127381
Телефон: 913-00-09; Тел. факс: 913-00-05;
www.nalog.ru

№ СК-9-02/110 от 20.07.2007

Федеральное Собрание
Российской Федерации
Государственная Дума
Председателю
Комитета по бюджету и налогам
Васильеву Ю.В.

№ _____

На № 3.7-27/237 от 21.06.2007

Уважаемый Юрий Викторович!

Федеральная налоговая служба рассмотрела письмо Комитета по бюджету и налогам Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации от 21.06.2007 № 3.7-27/237 по вопросу возможности учета лицензионных платежей в составе расходов при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль и сообщает следующее.

Концепция главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), вступившей в силу с 1 января 2002 года, разрабатывалась в рамках проводимой Президентом Российской Федерации и Правительством Российской Федерации налоговой политики, одним из направлений которой является сокращение налоговых льгот и исключений из общего режима налогообложения, что позволило снизить ставку налога на прибыль вместо ранее действовавшей ставки налога 35 процентов до 24 процентов.

При этом, отказ от предоставления льгот и исключений из общего правила позволил в отличие от ранее действовавшего механизма исчисления налоговой базы по налогу на прибыль, когда существовал четкий перечень расходов, которые организация могла учесть в составе затрат, ввести новый механизм исчисления налоговой базы.

В настоящее время налогоплательщики вправе учитывать при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль практически все осуществленные расходы, а критерии признания осуществленных затрат в составе расходов установлены статьей 252 Налогового кодекса Российской Федерации.

Так, в целях главы 25 Кодекса расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

При этом, расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Таким образом, единственным условием признания в целях налогообложения прибыли любых осуществленных расходов экономически обоснованными является их направленность на получение дохода, т.е. экономической выгоды.

При этом, каких-либо исключений или ограничений для лицензионных платежей действующим налоговым законодательством не предусмотрено.

Более того, подпунктом 37 пункта 1 статьи 264 Кодекса предусмотрено, что к прочим расходам относятся периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности).

Очевидно, что из смысла статьи 252 Кодекса для оценки экономической обоснованности осуществленных расходов оценивается не возможность организации осуществлять предпринимательскую деятельность без несения тех или иных расходов, а связь осуществленных расходов с деятельностью, направленной на получение дохода.

В тоже время, необходимо констатировать, что в случае, если осуществленные расходы, в том числе и лицензионные платежи, не направлены на получение дохода (экономической выгоды), например, преследуя единственную цель – минимизировать налоги путем оформления мнимых хозяйственных договоров, то такие расходы не должны учитываться при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

Исходя из изложенного, по мнению Федеральной налоговой службы, в настоящее время отсутствует необходимость внесения изменений в действующее налоговое законодательство, направленных на введение нормы о возможности учета в составе расходов лицензионных платежей, так как это уже предусмотрено статьями 252 и 264 Кодекса.

К.В.Седов