

## **НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ СДЕЛОК ЛИЦЕНЗИРОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ЗА РУБЕЖОМ**

**Галенкина Инна Игоревна,**

*студентка 5 курса кафедры менеджмента и информационных технологий  
в экономике,*

*e-mail: inna-galenkina@yandex.ru*

**Виноградова Алла Владимировна,**

*канд. экон. наук, доцент кафедры менеджмента и информационных  
технологий в экономике,*

*e-mail: vinogradova\_alla@mail.ru*

*ФГБОУ ВПО «НИУ «МЭИ»,*

*г. Смоленск.*

*В статье рассмотрены основные моменты сделок лицензирования и возникающее в связи с ними двойное налогообложение, проанализирована статистика по странам, которые заключают международные соглашения для избежания двойного налогообложения. Рассмотрены основные страны, в которых минимизируются налоговые выплаты, а также приведены методы устранения двойных выплат по сделкам лицензирования.*

Ключевые слова: сделка лицензирования, двойное налогообложение, роялти, последствия двойного налогообложения, методы устранения избыточного налогообложения

В условиях активного развития инновационных разработок, внедрения новейших технологий, актуальным становится вопрос об использовании в своей деятельности ноу-хау, различного вида патентов, то есть интеллектуальной собственности. Интеллектуальная собственность, наряду с имущественными правами, становится все более значимой для любой организации, стремящейся динамично и плодотворно развиваться. Однако все чаще возникает проблема с недостаточностью денежных средств, кадрового состава, квалифицированных специалистов для самостоятельной разработки полезных моделей, различных изобретений. Выходом из сложившейся ситуации становится возможность приобретения лицензии на тот или иной товарный знак, полезную модель или ноу-хау, то есть использование сделки лицензирования.

Лицензирование в данном случае представляет собой не процесс разрешения государственного органа на осуществление той или иной деятельности, которая относится, в соответствии с законодательством, к подлежащей обязательному лицензированию, а процесс передачи права на использование интеллектуальной собственности.

Другими словами, лицензирование можно представить как процесс передачи обладателем товарного знака, патентов, промышленных образцов и других объектов интеллектуальной собственности в пользование организациям или физическим лицам.

В связи с интенсивным ростом числа организаций по всему миру, а также в связи с расширением производимой продукции и предоставляемых услуг, возникает необходимость расширения границ рынка и завоевание новых потребительских групп. Поэтому большинство успешно развивающихся организаций в условиях увеличения национальной, а также международной конкуренции стремятся выйти на зарубежные рынки товаров и услуг, а также привлечь иностранные инвестиции для развития и расширения. Россия не является исключением. При анализе статистики, приведенной в таблице 1 [1], можно проследить следующее: все больше становится организаций с участием иностранного капитала.

Т а б л и ц а 1

**Число организаций России с участием иностранного капитала по состоянию на 01.01.2012 г.**

Инвесторы	Число организаций
Германия	1621
Кипр	5390
Китай	1466
США	825
Великобритания	818
Беларусь	894
Украина	1364

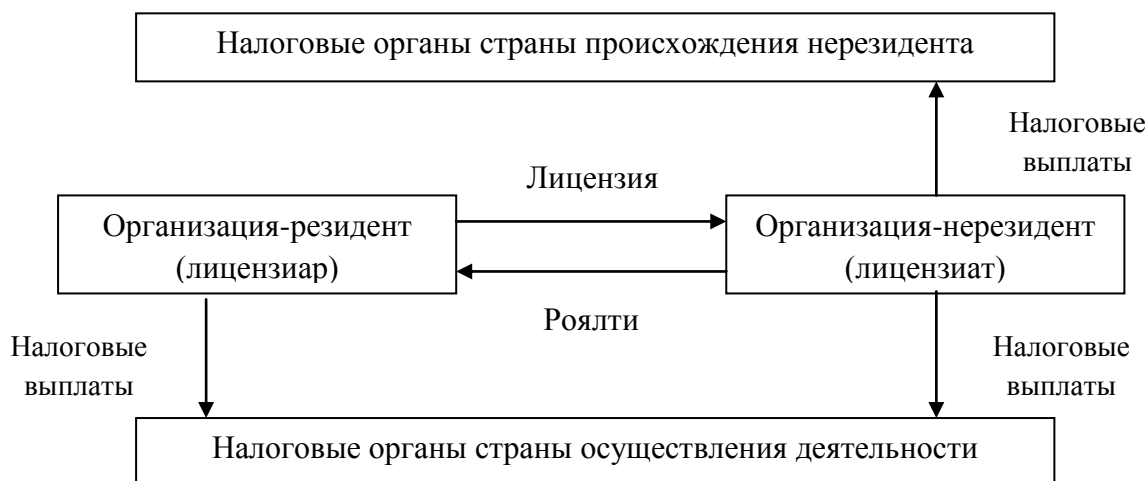
Однако иностранные организации не только вкладывают свои инвестиции в российское производство, но и приобретают у них лицензии на право пользования объектами интеллектуальной собственности. В связи с этим возникает проблема двойного налогообложения и контроля над ним, чтобы избежать выплат налогов сначала в стране, которой они производят товары и предоставляют услуги, не являясь представительствами, а затем в своем государстве.

Двойное налогообложение представляет собой обложение одного и того же источника дохода, суммы дохода различными налогами в разных странах. Данное явление касается, прежде всего, нерезидентов, когда прибыль, полученная от реализации деятельности за рубежом, облагается налогами в стране, где непосредственно осуществляется производство или оказание услуг, а также по месту непосредственной регистрации, где организация является резидентом.

Проблема двойного налогообложения возникает при определении категорий плательщика налога и непосредственно объекта налогообложения. С одной стороны, в отношении дохода, полученного за границей, проблематичным является выделение его доли, который следует облагать налогом, а также определение налоговой базы. С другой же стороны, требуется определенное законодательство, которое будет разделять налогоплательщиков на резидентов и нерезидентов.

Рассматривая отдельно двойное налогообложение по организации сделок лицензирования, необходимо отметить, что пользование объектом интеллектуальной собственности осуществляется на основании специально определенных выплат, которые получили название роялти – они же и облагаются различными налогами.

Роялти – это так называемые лицензионные выплаты, которые представляют собой плату за использование объекта интеллектуальной собственности, которые лицензиат обязан выплачивать лицензиару. Упрощенная схема данного процесса представлена на рисунке 1.



**Рисунок 1 – Упрощенная схема выплаты роялти и налоговых выплат**

Лицензионные платежи облагаются налогами при выплате из России. Уплате подлежит налог у источника на роялти, а также налог на добавленную стоимость.

Доходы, которые получает иностранная организация-нерезидент при осуществлении своей деятельности на территории РФ от использования прав на объекты интеллектуальной собственности, подлежат обложению налогом, который удерживается у источника выплаты. В частности, к таким доходам можно отнести различные платежи за право пользования патентами, произведениями искусства, товарными знаками, информацией, согласно статье 309 Налогового Кодекса РФ. Налоговая ставка в данном случае составляет 20 %.

Для того чтобы осуществлять контроль над двойным налогообложением при осуществлении планирования и организации сделок лицензирования с иностранными организациями, необходимо заключать международные соглашения. Они позволят исключить возможность ухода от выплат налогов и сократить шансы на получение двойных налоговых вычетов и льгот, что является нарушением законодательства [2].

У большинства стран заключено более ста международных соглашений об избежании двойного налогообложения, однако, по словам председателя фискального комитета СФЕ Пьерджорджио Валенте, это не решает основных проблем, так как в законодательстве существуют так называемые «лазейки», с помощью которых двойное налогообложение превращается в противополож-

ное. Это связано с тем, что законодательство несовершенно, многие законы и соглашения давно устарели и необходимо вести серьезную работу по их пересмотру, поэтому данные документы помогают избежать излишних переплат налогов, но не препятствуют переводу капитала в страны для ухода от налогообложения.

Заключение международных соглашений об избежании двойного налогообложения является одним из способов защиты компании-нерезидента от уплаты чрезмерно высоких налогов при проведении лицензионных операций. Можно выделить следующие ситуации, которые приводят к возникновению двойного налогообложения:

- так называемое двойное резидентство, при котором одна и та же организация является резидентом одновременно в нескольких странах;
- сумма дохода облагается с двух сторон: на основе резидентства и на основе существующего законодательства об источнике дохода;
- расходы, которые понес налогоплательщик, зачитываются по-разному в разных государствах в зависимости от налогового законодательства;
- одна и та же сумма дохода представляется как имеющая свое самостоятельное происхождение в нескольких странах.

Как следствие, двойное налогообложение возникает в отношении таких налогов, как:

- налог на прибыль;
- налог на доходы физических лиц.

Из анализа статистических данных следует, что в настоящее время в России все больше кипрских компаний, которые либо открывают филиалы в нашей стране, либо вкладывают инвестиции в развитие российских организаций. Все дело в том, что для кипрских компаний в России предусмотрена нулевая ставка налога в соответствии с заключенным договором. Налогом облагается только прибыль, которая остается у компании Кипра, и при этом ставка составляет всего 10 %.

Также свободными от налогов считаются организации Нидерландов при приобретении права пользования интеллектуальной собственностью на территории России. Так как согласно заключенному договору, ставка налога у источника на выплачиваемые роялти равна нулю. В самих Нидерландах лицензионные выплаты и доходы, полученные от использования лицензий, налогами не облагаются. Как следствие, нидерландские компании используются в качестве так называемого транзитного элемента.

Что касается стран Европейского Союза, то здесь действует Директива «Об общей системе налогообложения процентов и роялти, выплата которых осуществлена между ассоциированными компаниями разных государств-членов», согласно которой ассоциированные компании, при совершении операции лицензирования, освобождаются от выплат налогов и роялти [3].

Основными негативными последствиями двойного налогообложения являются:

- одна и та же сумма дохода облагается налогом несколько раз;

- сумма отдельных налогов часто превышает сумму налога в целом по сопоставимым экономическим операциям;
- налоговая дискриминация;
- отказ от иностранного инвестирования и совершения операций лицензирования.

Для того чтобы иностранным организациям-нерезидентам избежать двойного налогообложения при организации сделки лицензирования и для контроля над этим, у России подписано более 50 соглашений. Они предусматривают пониженную ставку налога у источника на роялти.

Другими способами избежания двойного и устранения избыточного налогообложения являются такие как метод налогового кредита, освобождения и метод налоговых льгот. Их характеристика представлена в таблице 2.

Т а б л и ц а 2

**Методы устранения избыточного налогообложения**

Метод	Краткая характеристика
Метод налогового кредита (зачета, вычета)	Государство соглашается принять к зачету ту сумму налогов, которую налогоплательщик-резидент уплатил за рубежом
Метод налогового освобождения	Освобождение иностранных доходов у источника выплаты. Может применяться одновременно с методом налогового кредита, то есть распространяться на такие доходы, как проценты, дивиденды, роялти
Метод налоговых льгот	Предоставление различных льгот налогоплательщикам, например, налоговые вычеты, необлагаемые резервы, инвестиционные кредиты

Таким образом, можно сделать вывод о том, что необходимо больше внимания уделять планированию и организации сделок лицензирования и использовать эти функции налогового менеджмента, в частности иностранными организациями-нерезидентами, так как велик риск возникновения двойного налогообложения, что влечет за собой отток иностранных инвестиций, отказ от приобретения прав на использование интеллектуальной собственности. Своевременное решение данных проблем позволит избежать увеличения налоговой дискриминации.

**БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ**

1 Официальный сайт федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. URL: [www.gks.ru](http://www.gks.ru)

2 Новости налогового планирования. Интеллектуальная собственность. Лицензирование [Электронный ресурс]. URL: [http://www.rocne-duffay.ru/subscribe/bulletin\\_2\\_intellectual\\_property.htm](http://www.rocne-duffay.ru/subscribe/bulletin_2_intellectual_property.htm)

3 МЕЖДУНАРОДНЫЕ СОГЛАШЕНИЯ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КАК СОСТАВНАЯ ЧАСТЬ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА [ЭЛЕКТРОННЫЙ РЕСУРС]. URL: [HTTP://WWW.AUDIT-IT.RU/ARTICLES/ACCOUNT/COURT/A56/42289.HTML](http://www.audit-it.ru/articles/account/court/a56/42289.html)

## **TAX MANAGEMENT OF LICENSING DEALS IN RUSSIA AND ABROAD**

**Galenkina Inna Igorevna,**

*5th year student, Department of Management and Information Technology  
in the economy*

*e-mail: inna-galenkina@yandex.ru*

**Vinogradova Alla Vladimirovna,**

*Ph.D., Assistant Professor, Department of Management and Information Technology  
in the economy*

*e-mail: vinogradova\_alla@mail.ru*

*«SB MPEI»,*

*Smolensk*

*In the article highlights of licensing deals and occurs in connection with double taxation, analyzed statistics on countries that enter into international agreements to avoid double taxation. The main countries that minimized tax payments, and provides methods for elimination of double payments for licensing deals.*

**Keywords:** licensing deal, double taxation, royalties, the impact of double taxation, methods of eliminating excessive taxation.