


Новое в практике налогообложения компаний сектора розничной торговли
и производства потребительских товаров

Включение в таможенную стоимость лицензионных платежей и платежей по франшизе



12 ноября 2009 года

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Содержание

- Положения законодательства
- Текущая практика
- Выводы и дальнейшие шаги

Требования законодательства

Основания для включения предусмотрены статьей 19.1 Закона РФ от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе».

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров в нее включаются:

- Платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (за исключением платежей за право воспроизведения в Российской Федерации), которые относятся к оцениваемым товарам и которые покупатель прямо или косвенно должен уплатить в качестве условия продажи таких товаров, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, при условии, что такие платежи относятся только к ввозимым товарам.
- Любая часть дохода, полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования товаров, которая прямо или косвенно причитается продавцу.

Неточности и неясности законодательства

- Нет четких критериев включения платежей за использование объектов интеллектуальной собственности в таможенную стоимость;
- Нет методологии определения платежей, подлежащих включению в таможенную стоимость ввозимых товаров на момент таможенного оформления.

Неясности законодательства дают возможность их интерпретации сотрудниками таможенных органов в пользу включения таких платежей в таможенную стоимость товаров

Методика расчета суммы платежей

Методика расчета суммы платежей за использование объектов интеллектуальной собственности

- **Согласованная методика на данный момент отсутствует - на практике используются разные варианты.**
- **Таможенные органы требуют производить расчет исходя из конкретных обстоятельств и условий договора.**
- **Выбор способа может осуществляться в рамках проводимых между таможенным органом и декларантом консультаций.**
- **Однако в связи с отсутствием четких положений законодательства консультации с таможенными органами не всегда успешны.**

Текущая практика

На сегодняшний день таможенные органы требуют включать платежи за использование объектов интеллектуальной собственности в таможенную стоимость, когда:

- у импортера заключены лицензионные договоры на право использования торговых знаков; и
- лицензионные платежи могут быть отнесены к ввозимым товарам (в том числе, если лицензионные платежи рассчитываются на основе продаж ввозимых товаров).

Позиция таможенных органов поддерживается судебной практикой.

Подход таможенных органов

Массовая проверка компаний в форме:

- запроса документов о лицензионных платежах или
- таможенной ревизии.

- Выставление требований о включении лицензионных платежей в таможенную стоимость.
- В случае несогласия импортера - корректировка таможенными органами таможенной стоимости товаров:
 - ввозимых в текущем периоде (может привести к задержке таможенного оформления товаров),
 - ранее выпущенных в свободное обращение (по результатам таможенной ревизии).
- Известны случаи возбуждения дел об административных правонарушениях.

Судебная практика

- 13 постановлений (решений), большинство в пользу таможенных органов.
- 4 решения в пользу импортеров.

В основном, суды принимают решения в пользу таможенных органов, руководствуясь положениями статьи 19.1 Закона «О таможенном тарифе». Доводы налогоплательщиков о том, что на момент ввоза у них отсутствовала возможность расчета суммы лицензионных платежей для включения в таможенную стоимость судами, как правило, не принимаются.

Договор коммерческой концессии

Позиция таможенных органов до конца не сформирована, однако появились случаи, когда таможенные органы требуют включения франшизных платежей в таможенную стоимость.

Основания для включения:

- по аналогии с лицензионными договорами на использование объектов интеллектуальной собственности или
- как прочие доходы.

На наш взгляд, есть серьезные основания для невключения франшизных платежей в таможенную стоимость:

- Иная природа договора (платежи уплачиваются за комплекс прав, включая товарные знаки, не относящиеся к ввозимым товарам).
- Использование торговых знаков, нанесенных на товарах обычно не является предметом договора коммерческой концессии.
- Договоры купли-продажи и договор коммерческой концессии являются самостоятельными сделками.

Выводы и дальнейшие шаги

- Распространенной практикой в России до недавнего времени являлось невключение лицензионных и иных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности в таможенную стоимость товаров.
- В настоящее время практика меняется, что во многом спровоцировано подходом таможенных органов и судебной практикой.

Что делать дальше?

В этих обстоятельствах компаниям - импортерам, использующим в своей деятельности товарные знаки и другие объекты интеллектуальной собственности и перечисляющие лицензионные платежи, необходимо:

- оценить как изменение практики повлияет на деятельность Компании / Группы Компаний;
- определиться с подходом на будущее;
- в случае невключения лицензионных платежей в таможенную стоимость, необходимо до возникновения соответствующих запросов от таможенных органов выработать позицию по данному вопросу.

Спасибо за внимание !

Арина Морозова

Налоговый Менеджер

arina.morozova@ru.pwc.com

Тел. + 7 (495) 967 6431

Настоящая презентация подготовлена исключительно для создания общего представления об обсуждаемом в ней предмете и не является профессиональной консультацией. Не рекомендуется действовать на основании информации, представленной в настоящей презентации, без предварительного обращения к профессиональным консультантам. Не предоставляется никаких гарантий, прямо выраженных или подразумеваемых, относительно точности и полноты информации, представленной в настоящей презентации. Если иное не предусмотрено законодательством РФ, компании сети PricewaterhouseCoopers, их сотрудники и уполномоченные представители не несут никакой ответственности за любые последствия, возникшие в связи с чьими-либо действиями (бездействиями), основанными на информации, содержащейся в настоящей презентации, или за принятие решений на основании информации, представленной в настоящей презентации.

© 2009 PricewaterhouseCoopers. Все права защищены. Под "PricewaterhouseCoopers" понимаются фирмы, входящие в глобальную сеть компаний PricewaterhouseCoopers International Limited, каждая из которых является самостоятельным юридическим лицом.

PRICEWATERHOUSECOOPERS 