

Устройство налогов на прибыль от интеллектуальной собственности в Великобритании: правовое регулирование

UK Intellectual Property Income Tax Structure: Legal framework

Крохина А.М.

ВШГА МГУ им. Ломоносова, Адвокатское бюро «Запольский и партнеры»

e-mail: krokhina.ann.733@gmail.com

Krokhina A.M.

Law Office "Zapolsky and Partners"

e-mail: krokhina.ann.733@gmail.com

Аннотация

В статье анализируется законодательство Великобритании, регулирующее налогообложение прибыли от интеллектуальной собственности. Основная задача – выделить положительные стороны существующего британского регулирования и оценить их важность. Также в статье рассматривается возможность применения британского опыта в целях развития отечественного права.

Ключевые слова: интеллектуальная собственность, налогообложение, правовое регулирование.

Abstract

The article analyzes UK law governing the taxation of intellectual property profits. The main task is to highlight the positive aspects of the existing British regulation and evaluate their importance. The article also discusses the possibility of applying the British experience in order to develop domestic law.

Keywords: intellectual property, taxation, legal regulation

Интеллектуальная собственность – институт, уже относительно прочно закрепившийся в российском гражданском законодательстве. Тем не менее налогообложение интеллектуальной собственности все еще остается дискуссионным вопросом в связи с подходом законодателя к его устройству. Гражданское законодательство не дает всех необходимых определений, которые можно было бы применить к налоговому праву, поскольку это не является его целью, а налоговое, в свою очередь, не раскрывает понятие интеллектуальной собственности и операций, совершаемых с ней, полностью оставляя это на усмотрение гражданско-правовых норм. Законодатель не пытается систематизировать именно налогообложение интеллектуальной собственности, хотя это существенно облегчило бы понимание закона со стороны налогоплательщиков, и в то же время – могло бы решить проблему с налогообложением объектов интеллектуальной собственности, не включенных в перечень ГК РФ [1].

Великобритания – одна из тех стран, в законодательстве которых налог на прибыль и НДС именно от интеллектуальной собственности выделен отдельно и предельно четко прописан. Чтобы понять, какие плюсы может принести систематизация налогообложения ИС, стоит рассмотреть его устройство в британском законодательстве.

Итак, в Законе Соединенного Королевства о подоходном налоге существует отдельная глава, посвященная налогообложению доходов от интеллектуальной собственности [2], в отличие от российского Налогового кодекса. Данная глава включает в себя как налог на прибыль юридического лица, так и НДФЛ, и начинается с того, что британский законодатель выделяет три категории налогооблагаемых операций:

1. Получение роялти или другого дохода от интеллектуальной собственности.
2. Доход от распоряжения ноу-хау.
3. Доход от продажи патентных прав.

Далее приведен исчерпывающий перечень значений, в которых для цели налогообложения понимается интеллектуальная собственность – этого также нет в российском налоговом законодательстве, которое просто отсылает к Гражданскому кодексу. Рассмотрим подробнее, как британское налоговое законодательство определяет интеллектуальную собственность. Всего в законе приведено четыре дефиниции:

1. Любое право на патент, товарный знак, промышленный образец, объект авторского права, полезную модель, право на исполнение или селекционное достижение.
2. Любые права, которые в соответствии с законодательством Соединенного Королевства или какой-либо его части схожи с правами, указанными в п. 1.
3. Любые права, которые согласно закону какой-либо территории за пределами Соединенного Королевства схожи с правами, указанными в п. 1.
4. Любая идея, информация или технический прием, не защищенные правами, указанными в п. 1, 2, 3.

Итак, перед нами перечень, включающий в себя не только объекты, поименованные в существующем законодательстве, но также предусматривающий и непоименованные объекты, в случае появления которых операции с ними также будут налогооблагаемыми. Отдельно стоит пояснить п. 4 – как известно, в соответствии с российским законодательством идея, информация или технические приемы не защищаются, если только не зафиксированы на материальном носителе. Однако страны общего права пошли по другому пути, что и привело к их появлению в перечне интеллектуальной собственности. Довольно разумный подход, в том числе и с точки зрения налогообложения, поскольку идея или информация могут существовать и без материального носителя, что, однако не мешает обладателю продать их и получить доход – и в Великобритании этот доход будет налогооблагаемым, чего нельзя сказать об РФ. Также о тщательной проработке данных положений свидетельствует и то, что в перечне поименованных объектов законодатель указал только те, с которыми возможно совершать налогооблагаемые операции – такие объекты, как НМПП, в нем отсутствуют.

Перейдем ко второй категории – отчуждению ноу-хау. Налог уплачивается с прибыли, полученной непосредственно от отчуждения ноу-хау, или же от полного или частичного выполнения обязательства, которое выполняется в связи с распоряжением ноу-хау или же в целях недопущения прекращения охраны ноу-хау. Ноу-хау для целей налогообложения определяется как любая информация, которая может быть полезной при:

1. Производстве или обработке товаров или материалов.
2. Разработке источника месторождений полезных ископаемых.
3. Проведении любых сельскохозяйственных, лесных или рыболовных операций.

Так же законодатель в определении объекта налогообложения дополнительно дает определения источника месторождения полезных ископаемых и самого месторождения, таким образом, максимально устраняя возможность неверного толкования норм.

В отношении третьей категории – продажи патентных прав – установлен критерий резидентства или места выдачи патента. Налог уплачивается в том случае, когда продавец либо является резидентом Соединенного Королевства, либо не является им, но патент выдан в Соединенном Королевстве. Так же сказано о том, что именно понимается для целей налогообложения под патентными правами – это не классическое исключительное право, а разрешение делать что-либо, что без разрешения было бы нарушением патента. То есть речь идет не только о продаже исключительного права, но и о лицензии тоже. Помимо этого, Закон о подоходном налоге устанавливает условия налогообложения при продаже патентных прав для резидентов и нерезидентов, а также отдельно регламентирует процедуру уплаты налога наследниками в случае смерти продавца патентных прав. Сказано в Законе и о том, какие документы необходимо оформить при продаже.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что для каждой из трех категорий налогооблагаемых операций Закон о подоходном налоге определяет все необходимые элементы – устанавливает объект налогообложения, налоговый период, порядок исчисления налоговой базы, и определяет, кто является налогоплательщиком по данному налогу. При этом большая часть положений, прописанных в Законе, применимы и к физическим, и к юридическим лицам.

Как мы видим, Закон о подоходном налоге регламентирует налогообложение интеллектуальной собственности максимально подробно, при этом опираясь не на конкретные объекты, а на виды операций. При этом если отчуждение ноу-хау и продажа патентных прав – это вполне конкретные операции, то получение роялти или иного дохода от интеллектуальной собственности – это уже результат операции, который может возникнуть при передаче прав на большинство объектов. С учетом приведенной в Законе дефиниции интеллектуальной собственности, она включает в себя получение прибыли от операций с любыми существующими объектами интеллектуальной собственности, кроме отчуждения ноу-хау и продажи патентных прав. Таким образом, законодательство избежало появления пробелов и неуплаты налогов в связи с созданием непоименованных и новых объектов.

Российское законодательство, к сожалению, пока еще не обладает таким тщательно проработанным правовым регулированием в области интеллектуальной собственности. Представляется, что опыт Великобритании по данному вопросу можно крайне удачно использовать, чтобы решить те проблемы, с которыми существующее регулирование справляется не полностью – такие, как сложности с определением налоговой базы, неуплата налогов с операций с новыми и непоименованными объектами.

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 18.12.2006 № 230-ФЗ (с изм. и доп. от 18.08.2019) // СЗ РФ. 1994. № 22. Ст. 2457.
2. Закон Великобритании о подоходном налоге // URL: <http://www.legislation.gov.uk/ukpga/2005/5/part/5/chapter/2/2005-04-06/data.xht?view=snippet&wrap=true> (дата обращения: 03.04.2020).