

По транспортному налогу льготы предоставляются в зависимости от субъекта РФ, на территории которого ОЭЗ, но в любом случае льготой может воспользоваться инвестор с момента регистрации того или иного транспортного средства.

Также резидентам ОЭЗ позволительно применять повышающий коэффициент при расчете сумм амортизации в зависимости от типа ОЭЗ.

Предусматриваются пониженные тарифы страховых взносов на переходный период 2011–2019 гг. для организаций, имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны. (Таблица).

Льготы по отчислениям в социальные фонды

Наименование	2011 год	2012–2017 годы	2018 год	2019 год
Пенсионный фонд Российской Федерации	8,00 %	8,00 %	13,00 %	20,00 %
Фонд социального страхования Российской Федерации	2,00 %	2,00 %	2,90 %	2,90 %
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	2,00 %	4,00 %	5,10 %	5,10 %
Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	2,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Всего	14 %	14 %	21 %	28 %

Источник: <http://economy.gov.ru/minec/main>

Привлечение резидентов в ОЭЗ с помощью предоставления налоговых преференций одновременно способствует возникновению схем оптимизации налогообложения путем только регистрации в ОЭЗ. Таким образом, в современных условиях преференций необходима эффективная система налогового администрирования инвесторов и резидентов в ОЭЗ

ПРОБЛЕМА РЕТРОСПЕКТИВНОГО ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ РАСХОДОВ ПО ОБЪЕКТАМ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Бондарев Я.И.

Санкт-Петербургский Государственный Экономический Университет

Научный руководитель:

Вылкова Е.С., доктор экон. наук., проф.

Аннотация: В статье освещаются вопросы документального оформления расходов на объекты интеллектуальной собственности в Российской Федерации с учетом целей управления налогообложением. Рассматриваются такие вопросы налогообложения интеллектуальной собственностью, как (I)

безвозмездное использование товарного знака, (II) подтверждение обоснованности несения расходов, и (III) документальное оформление расходов прошлых периодов. Статья содержит комментарии к указанным вопросам, рассматривает вопросы документального оформления, затрагивает особенности ведения деятельности компаний, использующих объекты интеллектуальной собственности.

Annotation: The article highlights the issues of documents processing of intellectual property rights in the Russian Federation with the objectives of tax administration. It addresses issues of intellectual property's taxation as (I) free of charge use of the trademark, (II) confirm the validity of cost-sharing, and (III) document processing of previous year's expenses. This article contains comments on these issues, examines documenting affects features of activities of companies which are using intellectual property.

Ключевые слова: интеллектуальная собственность; документальное оформление; товарный знак; франшиза; управление налогообложением; расходы прошлых периодов.

Keywords: intellectual property, documents processing, trademark, franchise, tax management, previous year's expenses.

В настоящее время деятельность многих производителей и дистрибьюторов связана с использованием прав на интеллектуальную собственность. В первую очередь, их использование важно для пришедших из-за рубежа компаний, которые, во-первых, не хотят рисковать и продавать обезличенную продукцию, и, во-вторых, заинтересованы в получении дополнительной прибыли от использования известного бренда и продажи франшизы. Во вторую очередь, крупные российские производители также передают те или иные права внутри группы компаний, чтобы обеспечить защиту своего бренда и разграничить специализацию отдельных компаний.

В целом, возникающие при этом вопросы можно объединить в следующие группы:

1) Безвозмездное использование товарного знака в течение нескольких налоговых периодов.

2) Доказательство обоснованности несения расходов, например, на рекламу товарного знака, права на который принадлежат другой компании.

3) Проблема документального подтверждения использования товарного знака.

4) Подтверждение уровня таможенной стоимости товаров с учетом стоимости товарного знака.

5) Изменение величины платежа за интеллектуальную собственность.

По безвозмездному использованию товарного знака стоит отметить, прежде всего, следующие моменты. Во-первых, после того, как налоговые органы стали обращать пристальное внимание на передачу прав на интеллектуальную собственность, большинство компаний все же заключили необходимые договоры и подобная ситуация стала возникать реже. При этом сам факт безвозмездного использования товарного знака не всегда приводит к доначислениям нало-

га, так как корректно оценить стоимость переданных прав достаточно сложно и налогоплательщик может отстоять в суде проведенную им оценку¹. Во-вторых, не всегда использование, например, торгового знака, легко доказать — не все компании наносят их на свою продукцию². И, в-третьих, зачастую предыдущие периоды часто оказываются уже закрытыми для проверки.

Кроме того, многие компании сталкиваются с ситуацией, когда для продвижения на рынке необходимо нести значительные расходы на рекламу, в которой используется тот или иной товарный знак или иной объект интеллектуальной собственности. При этом зачастую прав на эти объекты у компании нет, и налоговые органы могут поднять вопрос обоснованности подобных рекламных расходов³.

В целом, во всех описанных выше ситуациях, при документальном оформлении следует обратить внимание на следующее:

1) Какой объем прав передается, есть ли ограничения на использование объекта.

2) Являются ли переданные права эксклюзивными на данной территории или имеются иные пользователи.

3) Возможна ли дальнейшая передача объекта третьим лицам или владелец объекта будет осуществлять ее лично.

4) В случае дальнейшей передачи объекта — дополняются ли уже имеющиеся права чем-то еще (особенно в случае приобретения прав на товарный знак и последующей продажи франшизы).

5) Несет ли компания какие-либо дополнительные расходы, связанные с использованием, например, товарного знака, которые могут быть трактованы как действия в интересах владельца объекта.

При этом оформление документов должно быть проведено таким образом, чтобы можно было дать однозначный ответ на каждый из поставленных выше вопросов, так как любая возможность неоднозначного толкования приведет к возникновению налоговых рисков.

В целом можно сделать вывод, что, несмотря на наличие пристального внимания со стороны налоговых органов на документальное оформление операций по передаче прав на объекты интеллектуальной собственности, правильно подготовленные документы и иные подтверждения использования объектов делают возможным ретроспективный учет подобных расходов. Единственный остро стоящий вопрос — сможет ли компания подтвердить реальное использование товарного знака в прошлых периодах.

При дальнейшем исследовании стоит обратить внимание на развитие практики по данному вопросу, а также отдельно проанализировать ситуации, когда использование прав на объекты действительно необходимо или используется как, своего рода, скрытое распределение дивидендов.

¹ Определение ФАС СЗО № А56-30528/2013 от 10.04.2014, Постановление ФАС Северо-Западного округа №А56-23663/2011 от 12.12.2012

² Определение ВАС № ВАС-4378/14 от 23.04.2014

³ Постановление ФАС МО № А40-45943/12-99-253 от 24.01.2013, Постановление ФАС МО № А40-57366/12-99-324 от 04.02.2012