

Письмо Минфина РФ от 23 октября 2014 г. N 03-04-06/53711

Вопрос: О налогообложении НДФЛ дохода иностранного гражданина от отчуждения авторских прав на произведение, созданное по договору авторского заказа на территории иностранного государства.

03.04.2015

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 23 октября 2014 г. N 03-04-06/53711

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу уплаты налога на доходы физических лиц с сумм, получаемых автором произведения литературы, и в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) разъясняет следующее.

Из письма следует, что иностранный гражданин, не являющийся налоговым резидентом Российской Федерации, заключает договор авторского заказа, предусмотренный статьей 1288 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - Гражданский кодекс). Автор создает произведение, не находясь на территории Российской Федерации.

В соответствии с указанной статьей Гражданского кодекса договором авторского заказа может быть предусмотрено отчуждение заказчику исключительного права на произведение, которое должно быть создано автором, или предоставление заказчику права использования этого произведения в установленных договором пределах. В случае когда договор авторского заказа предусматривает отчуждение заказчику исключительного права на произведение, которое должно быть создано автором, к такому договору соответственно применяются правила о договоре об отчуждении исключительного права, если из существа договора не вытекает иное.

Статьей 209 Кодекса установлено, что объектом налогообложения налогом на доходы физических лиц для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, признается доход от источников в Российской Федерации.

Вознаграждение, выплачиваемое автору произведения по договору об отчуждении исключительного права на произведение, предусматривающему передачу автором принадлежащего ему исключительного права на произведение в полном объеме приобретателю такого права, не относится к доходам, полученным от использования в Российской Федерации авторских или смежных прав, указанным в подпункте 3 пункта 1 статьи 208 Кодекса и относящихся к доходам, получаемым в рамках лицензионного договора о предоставлении права использования произведения, предусмотренного статьей 1286 Гражданского кодекса.

Доход от отчуждения авторских прав на произведение, созданное по договору авторского заказа на территории иностранного государства, не относится к доходам от источников в Российской Федерации.

Таким образом, при соответствующем таможенном оформлении материального носителя, содержащего объект авторского права, дохода от отчуждения авторских прав на произведение, подлежащего налогообложению в Российской Федерации, у налогоплательщика, не являющегося налоговым резидентом Российской Федерации, не возникает.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, направленные налогоплательщикам и (или) налоговым агентам, имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым органам и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики

Р.А.СААКЯН