

Вопрос: Об исчислении налога на прибыль с доходов российской организации в виде платежей за использование компьютерных программ резидентом Республики Беларусь.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 16 января 2015 г. N 03-08-05/595

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики в связи с обращением о порядке налогообложения налогом на прибыль организаций дохода организации - резидента Российской Федерации в виде платежей за использование компьютерных программ резидентом Республики Беларусь сообщает следующее.

Между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь действует Соглашение об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество от 21.04.1995 (далее - Соглашение).

В соответствии с пунктом 1 статьи 11 Соглашения доходы от авторских прав и лицензии, возникающие в одном Договариваемом Государстве и выплачиваемые лицу с постоянным местопребыванием в другом Договариваемом Государстве, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

При этом доходы от авторских прав и лицензий, согласно пункту 2 статьи 11 Соглашения, включают платежи любого вида, полученные в качестве вознаграждения за использование или за предоставление права использования авторских прав на любое произведение литературы, искусства и науки, включая кинофильмы и записи для радиовещания и телевидения, любого патента, торгового знака, чертежа или модели, схемы, секретной формулы или процесса, или за информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта, или за использование или предоставление права использования промышленного, коммерческого или научного оборудования.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1259 Гражданского кодекса Российской Федерации к объектам авторских прав также относятся программы для ЭВМ, которые охраняются как литературные произведения.

Согласно пункту 2 статьи 3 Соглашения при применении настоящего Соглашения Договариваемым Государством любой не определенный в нем термин будет, если из контекста не вытекает иное, иметь то значение, которое он имеет по законодательству этого Государства.

Таким образом, по мнению Департамента, доходы, полученные резидентом Российской Федерации в виде платежей за использование компьютерных программ резидентом Республики Беларусь, подлежат налогообложению на территории Республики Беларусь в соответствии с положениями статьи 11 Соглашения по ставке 10 процентов.

Согласно статье 20 Соглашения, если лицо с постоянным местопребыванием в одном Договариваемом Государстве получает доход или владеет имуществом в другом Договариваемом Государстве, которые в соответствии с положениями Соглашения могут облагаться налогом в другом Государстве, сумма налога на этот доход или имущество, подлежащая уплате в этом другом Государстве, может быть вычтена из суммы налога, взимаемого с такого лица в связи с таким доходом или имуществом в первом упомянутом Государстве. Такой вычет, однако, не будет превышать сумму налога первого Государства на такой доход или имущество, рассчитанного в соответствии с его налоговым законодательством и правилами.

В соответствии с положениями статьи 311 Кодекса сумма налога с доходов российской организации, уплаченная на территории Республики Беларусь, может быть вычтена из суммы налога на прибыль, взимаемого с доходов этой российской организации при уплате ею налога на прибыль организаций на территории Российской Федерации. При этом такой вычет не может превышать сумму налога на прибыль, исчисленную с указанных доходов российской организации в соответствии с положениями налогового законодательства Российской Федерации.

Зачет производится при условии представления налогоплательщиком документа, подтверждающего уплату (удержание) налога за пределами Российской Федерации: для налогов, уплаченных самой организацией, - заверенного налоговым органом соответствующего иностранного государства, а для налогов, удержанных в соответствии с законодательством иностранных государств или международным договором налоговыми агентами, - подтверждения налогового агента.

При этом условием для применения льгот и освобождений в соответствии с положениями Соглашения является представление организацией сертификата о резидентстве в Российской Федерации.

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 имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Директор Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
И.В.ТРУНИН

16.01.2015
