

Налогообложение и компенсация за незаконное использование объектов авторского права: проблемы квалификации

Научный руководитель – Семёнкина Нина Асифовна

Коновалова У.Д.¹, Воробей А.А.²

1 - Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра правовых дисциплин, Москва, Россия, *E-mail: d.u.konovalova@gmail.com*; 2 - Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра правовых дисциплин, Москва, Россия, *E-mail: vorobey_aa010@mail.ru*

За незаконное использование результатов интеллектуальной деятельности нарушители привлекаются к ответственности, в отдельных случаях, согласно пункту 3 статьи 1252 Гражданского кодекса Российской Федерации[1], правообладатель вправе требовать вместо возмещения убытков выплату компенсации. На практике у правообладателя-организации часто возникают затруднения связанные с тем как правильно отразить данную операцию в учете и подлежит ли данная компенсация налогообложению. Именно этот вопрос мы рассмотрим подробнее далее.

Согласно п. 1 ст. 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее-НК РФ)[2] объектом обложения налога на добавленную стоимость признаются операции по реализации на территории РФ товаров (работ, услуг), имущественных прав. Таким образом, в том случае, если полученные в порядке выплаты компенсации средства не связаны с расчетами по оплате товара (выполненных работ, оказанных услуг) для указанного пользователя, то они не подлежат обложению НДС. Учитывая, что в анализируемой ситуации правообладатель не осуществляет операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и полученные суммы не связаны с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), обязанности исчислить НДС с полученных в качестве компенсации сумм нет.

Теперь перейдем к налогу на прибыль организации. В статье 41 НК РФ доходом для цели налогообложения признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая, в частности, в соответствии с главой 25 "Налог на прибыль организации" НК РФ. Пунктом 1 статьи 248 НК РФ определено, что к доходам в целях главы 25 "Налог на прибыль организации" НК РФ относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (статья 249 НК РФ) и внереализационные доходы (статья 250 НК РФ).

В силу статьи 250 НК РФ внереализационными доходами признаются, в частности, доходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкции за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.

Конституционный суд Российской Федерации, давая в постановлении от 13.12.2016 № 28-П[3] оценку положениям Гражданского кодекса Российской Федерации, регулирующим порядок охраны интеллектуальной собственности, пришел к выводу о том, что ответственность за нарушение прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации по своей природе является штрафной санкцией. Следовательно, может быть признана санкцией за нарушение договорных обязательств.

Одновременно доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организации, поименованы в статье 251 НК РФ. Перечень таких доходов является исчерпывающим. Однако компенсация за нарушение исключительного права на произведение в указанном перечне отсутствует.

Основанием для признания внереализационного дохода являются документы, свидетельствующие о том, что должник согласен уплатить сумму компенсации кредитору. Такими документами могут быть, например, двусторонний акт, подписанный сторонами, письмо должника или иной документ, подтверждающий намерения должника и позволяющий определить размер суммы, признанной должником. Датой получения дохода является день признания суммы компенсации должником (пп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ).

На основании изложенного мы пришли к выводу, что доход в виде компенсации за незаконное использование объектов авторского права, будет облагаться в случае с организациями-правообладателями налогом на прибыль организации.

Источники и литература

- 1) Часть четвертая Гражданского кодекса Российской Федерации от 18 декабря 2006 г. N 230-ФЗ (в ред. от 03.07.2016, с изм. от 13.12.2016) // СЗ РФ. 2006. № 52 (часть I). Ст. 5496;
- 2) Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (ред. от 29.11.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022) // Собрание законодательства РФ. - 07.08.2000. - № 32. - ст. 3340;
- 3) Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 13.12.2016 № 28-П по делу о проверке конституционности подпункта 1 статьи 1301, подпункта 1 статьи 1311 и подпункта 1 пункта 4 статьи 1515 Гражданского кодекса Российской Федерации в связи с запросами Арбитражного суда Алтайского края;
- 4) Письмо Минфина РФ от 03.07.2017 № 03-03-06/1/41778;
- 5) Кассационное Постановление АС Волго-Вятского округа от 01 ноября 2017 года по делу №А11-5997/2016.