

IP VOX: НОВЫЕ ЛИЦА СТАРЫХ РЕЖИМОВ

Intellectual Property (IP) или IP Vox режим – режим по налоговому стимулированию создания и использования объектов интеллектуальной собственности, при котором под налогообложение попадает только часть доходов от таких объектов.

В 2016 году под давлением ОЭСР действующие режимы IP Vox прекратили свое существование, и на смену им пришли новые подходы к налогообложению объектов интеллектуальной собственности.

Последствия новых режимов:

- изменение в структурах транснациональных корпораций, которые внесли корректировки в схемы налогового планирования;
- перенос компаний со всеми сотрудниками и оборудованием в IP Vox-дружественные юрисдикции.

Что такое IP Vox режим, кто им может воспользоваться и в отношении каких объектов, как он работал, какой переходный режим существует сейчас и как заниматься налоговым планированием с учетом изменений в IP Vox юрисдикциях, мы рассмотрим в настоящей статье.

КТО МОЖЕТ ВОСПОЛЬЗОВАТЬСЯ IP VOX РЕЖИМОМ И В ЧЕМ ЕГО ПРЕИМУЩЕСТВА?

IP Vox режимы созданы для компаний, которые занимаются разработкой патентов, компьютерных программ, полезных моделей. Эти режимы, в первую очередь, предназначены для IT- и НИОКР-компаний. Такие компании могут снизить свою налоговую нагрузку, а в частности сократить размер налога на прибыль на 50 - 85% (в зависимости от выбранной юрисдикции).

КАКАЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ ПОПАДАЕТ ПОД РЕЖИМЫ?

Льготы, установленные новыми IP Vox режимами, применяются по отношению к интеллектуальной собственности, созданной после 30.06.2016.

14.12.2017



Никита Макаёв

Юрист

IPR, Tax

mikita.makayou@vilgerts.com

+375 29 391 6634





В Бельгии под льготный режим налогообложения подпадают не только действующие патенты и сертификаты дополнительной защиты, но и те, которые находятся в стадии рассмотрения.

ТЕНДЕНЦИИ В IP BOX РЕЖИМАХ

Главным трендом IP Box режимов является изменение подходов к собственным разработкам. Теперь большинство IP Box юрисдикций пришли к одному знаменателю: льготы предоставляются тем компаниям, которые создают или дорабатывают патенты, программы и другую интеллектуальную собственность самостоятельно, а не приобретают у других субъектов.

IP-BOX ЮРИСДИКЦИИ: ЭФФЕКТИВНЫЕ СТАВКИ

К IP Box юрисдикциям относятся: Кипр, Бельгия, Нидерланды, Люксембург, Венгрия – наиболее привлекательные, а также Португалия, Испания, Соединенное Королевство, Франция, Ирландия, Лихтенштейн.

В странах используется вмененный расход, который составляет от 50% до 85% от полученного дохода. Соответственно, при применении такого режима эффективная ставка налога существенно меньше. Сравним эффективные ставки в наиболее популярных IP Box режимах:

Кипр	Люксембург	Нидерланды	Бельгия	Венгрия
2.5%	5.76%	5%	5.10%	9.5%

КАК ДЕЙСТВУЮТ НОВЫЕ РЕЖИМЫ IP BOX?

Рассмотрим, как действуют новые режимы IP Box на примере самой популярной юрисдикции – Кипра.

Например, компания А приобрела компьютерную программу – графический редактор X - у компании В за 300 евро. После компания А решила доработать этот редактор, заплатив за доработку штатным работникам 100 евро и еще 100 евро аутсорсинговой компании С. На доработанном графическом редакторе компания А заработала 1000 евро.

Первым шагом, является расчет квалифицированного дохода компании А в соответствии с разработанным ОЭСР принципом Modified Nexus Approach, который определяется следующим образом:



Рассчитываем квалифицированные затраты

К квалифицированным затратам относятся расходы на исследование и разработку, зарплаты сотрудникам, оплата работ по аутсорсингу и т.д. В нашем случае они составят 200 евро расходов на штатных сотрудников и доработку графического редактора на аутсорсинге.

Обращаем внимание, что расходы на разработку, оказанные связанными сторонами, не считаются квалифицированными затратами. Если аутсорсинговая компания С была бы аффилированной, то квалифицированные затраты составили только 100 евро.

Расчитываем повышенные затраты

Повышенные затраты (апифт) – специальный механизм принципа Modified Nexus Approach, который представляет собой меньшее из двух нижеуказанных значений:

- 30% от общего размера квалифицированных затрат; или
- затраты на приобретение графического редактора + затраты на исследования и разработку.

В нашем случае 30% от общего размера квалифицированных затрат составляют 60 евро, что меньше затрат на приобретение редактора X. Соответственно, мы используем эту величину.

Рассчитываем суммарные расходы

Суммарные расходы – это сумма двух значений:

- квалифицированные затраты; и

- затраты на приобретение ОИС + затраты на исследования и разработку.

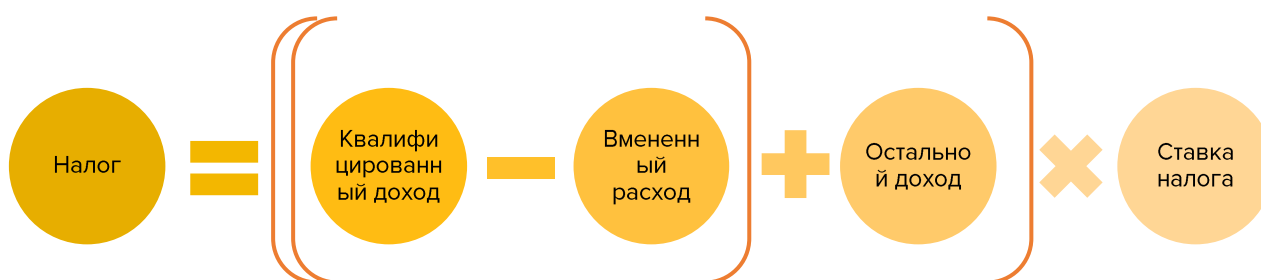
То есть суммарные расходы составят $200+300 = 500$ евро.

Обращаем внимание, что расходы на покупку или разработку графического редактора могут амортизироваться на протяжении срока эксплуатации, который определяется в соответствии со стандартами международной финансовой отчетности.

Рассчитываем квалифицированный доход

Таким образом, квалифицированный доход составит $(200 + 30\%)*1000/500 = 520$ евро.

Вторым шагом является непосредственно расчет налога, схема которого выглядит следующим образом:



Остальной доход представляет собой разницу суммарного дохода и квалифицированного дохода. В нашем случае: $1000 - 520 = 480$ евро.

Вмененный расход на Кипре составляет 80%, ставка налога – 12,5%.

Налог на прибыль составит $((520-80\%)+480)*12,5\% = 73$ евро.

Легко посчитать, что если графический редактор X создавался «с нуля» нашей компанией на Кипре, то мы бы заплатили только 25 евро налога.

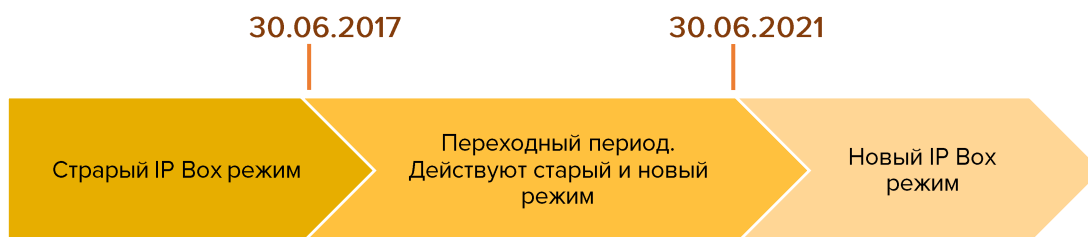
ПОЧЕМУ IP VOX РЕЖИМЫ ИЗМЕНИЛИСЬ? ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Страны, которые ведут политику по противодействию минимизации налоговых платежей, обратили внимание на структуру налогового планирования с использованием прав на интеллектуальную собственность.

Для предотвращения использования схем налогового планирования через IP Vox юрисдикции ОЭСР разработала подход под названием «Modified Nexus Approach». Основная цель - ограничить применение IP Vox льгот только в отношении тех активов, в создании которых непосредственно принимала участие претендующая на льготы компания.

Такие государства, как Кипр, Бельгия, Нидерланды, Люксембург, Венгрия, имеющие IP Vox режимы, решили присоединиться к данному плану. Большинство юрисдикций пошли по подобной модели - и старые налоговые режимы подлежали отмене с 01.07.2016.

В таких IP Vox юрисдикциях был установлен переходный период до 30.06.2021, когда можно применять старые льготы в отношении активов.



Однако переходный период используется в отношении только определенных объектов. Например, на Кипре старый режим продолжает применяться в отношении активов, которые были:

- приобретены до 02.01.2016;
- приобретены у независимого лица в период с 02.01.2016 по 30.06.2016;
- приобретены у аффилированного лица (в случае, если аффилированное лицо также применяло IP Вох режим в отношении таких активов) в период с 02.01.2016 по 30.06.2016;
- разработаны в период с 02.01.2016 по 30.06.2016.

В отношении других активов применяется новый IP Вох режим.

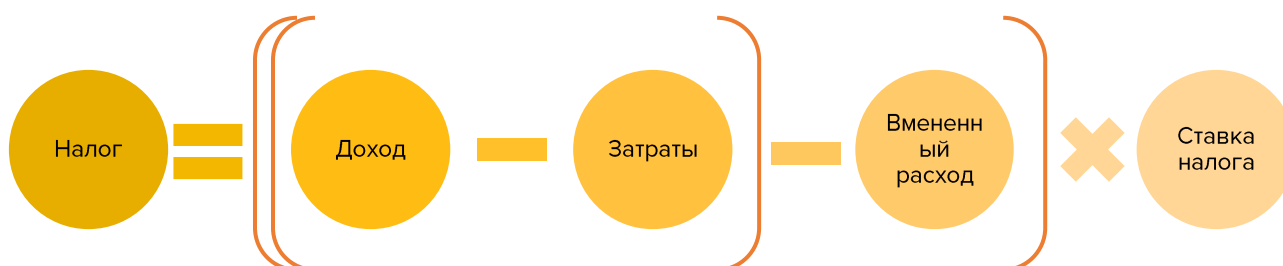
КАК РАБОТАЮТ РЕЖИМЫ В ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД?

В переходный период к активам, указанным в предыдущем пункте, можно применять старые налоговые льготы, к остальным льготы применяются по-новому. Исключением стала Мальта, где IP Вох режим после истечения переходного периода в 2021 году перестанет действовать вовсе, а обновленный режим не был сформирован.

ЧТО НУЖНО ЗНАТЬ О СТАРЫХ IP ВОХ РЕЖИМАХ

Для случаев возможности применения льгот старых IP Вох режимов, рассмотрим, как они работают.

Большинство старых IP Вох режимов работают по следующей схеме:



Рассмотрим конкретный пример Кипра.

Предположим, что ежегодно компания получает доход от графического редактора X в размере 1000 евро. Затраты на разработку этого редактора составляют 400 евро в год.

Вмененный расход на Кипре при старом режиме также составляет 80%, ставка налога – 12,5%.

Таким образом, налог на прибыль составит:
 $((1000 - 400) - 80\%) * 12.5\% = 15$ евро. Соответственно, эффективная ставка налога составляет всего 2.5% от чистого дохода.

Эффективные ставки в старых и новых IP Box режимах одинаковы (за исключением уже упоминавшейся Бельгии):

Кипр	Мальта	Люксембург	Нидерланды	Бельгия	Венгрия
2.5%	10%	5.76%	5%	6.8%	9.5%

Перечень активов, к которым применяется льготный режим, в старых режимах разнообразнее. Многие юрисдикции включали и интеллектуальную собственность с маркетинговой составляющей:

Кипр	Мальта	Люксембург	Нидерланды	Бельгия	Венгрия
Практически все, включая ноу-хау, товарные знаки, патенты и т.д.	Патенты, товарные знаки, авторские права	Патенты, товарные знаки, авторские права на ПО, полезные модели	Патенты, ноу-хау, авторские права на ПО	Патенты	Практически все, включая ноу-хау, товарные знаки, патенты и т.д.

Отметим, что уже в старых IP Box режимах были требования по собственным разработкам. Например, в Нидерландах IP Box режим применялся только для собственных разработок, в Бельгии - только для собственных или модифицированных, в Люксембурге - для любых, за исключением приобретенных у взаимозависимых лиц. На Кипре, Мальте, в Венгрии таких ограничений не было.

ВЫВОДЫ

Отмена старого IP Box режима повлекла за собой изменения в структурах транснациональных корпораций, которые меняют схемы налогового планирования.

Изменения коснулись структурирования владения активами с интеллектуальной собственностью через IP Box юрисдикции. Так, выходом для многих является фактический перенос компаний со всеми сотрудниками и оборудованием в такие юрисдикции.

Переходный период можно считать достаточно мягким, так как многие компании до 2021 года смогут получать выгоду от использования старого режима.