

Владимир Коноваленко

# **РОЯЛТИ**

## **В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ УКРАИНЫ**

Нет термина коварнее на свете



ТЕРНОПІЛЬ  
НАВЧАЛЬНА КНИГА — БОГДАН

ББК 67.404.3  
К64

**Коноваленко В.**

**К64** Роялти в Налоговом кодексе Украины: Нет термина коварнее на свете — Тернопіль: Навчальна книга — Богдан, 2011. — с.104

**ISBN 978-966-10-2427-3**

На основе глубокого анализа понятия «роялти» автор приходит к парадоксальному выводу о том, что не все платежи за использование произведений, изобретений, торговых марок и других объектов права интеллектуальной собственности являются роялти в понятии Налогового кодекса Украины. Разделения платежей на роялти — не роялти позволяет налогоплательщикам избежать занижения налоговых обязательств по НДС и налогу на прибыль.

Книга является практическим пособием для бухгалтера, аудитора, налогового консультанта и налогового инспектора.

ББК 67.404.3

*Охраняется законом об авторском праве.*

*Ни одна часть этого издания не может быть воспроизведена в каком-либо виде без разрешения автора или издательства*

ISBN 978-966-10-2427-3

© Коноваленко В., 2011  
© Ларкин О., 2010  
© Навчальна книга – Богдан,  
майнові права, 2010

## ОБ АВТОРЕ

Владимир Коноваленко — автор 6 книг об интеллектуальной собственности, более 220 статей, опубликованных в СМИ<sup>1</sup>, и более 40 изобретений, многие из которых были запатентованы в США, Японии и других странах мира.

Первая книга посвящена авторскому праву на программное обеспечение (Как заработать деньги на разработке и продаже программного обеспечения - Х.: Консум, 1999).

Во второй книге рассматриваются вопросы авторского права при автоматизации бухгалтерских задач (Мышиные истории, или Рассказы о том, как автоматизировать бухгалтерию предприятия. — Запорожье: Константа-И, 2002).

Третье произведение рассчитано на руководителей предприятий, бухгалтеров, экономистов, аудиторов, юристов и др. специалистов (Авторское право и смежные права: бухгалтеру, руководителю, юристу) - Х.: Фактор, 2006).

В четвертой книге раскрываются вопросы авторского права в печатных средствах массовой информации (Авторское право: автору, редактору, издателю - Х.: Фактор, 2007).

В пятой книге раскрываются понятие, учет и налогообложение вознаграждения за использование произведений, изобретений, промышленных образцов, торговых марок и других объектов права интеллектуальной собственности (Операции с интеллектуальной собственностью: оформление, налогообложение» - Х.: Центр «Консульт», 2007).

Шестая книга предназначена для авторов, редакторов и издателей (Авторське право у видавничій справі: Практичний посібник для авторів, редакторів, видавців. — Тернопіль: Навчальна книга — Богдан, 2010).

В периодах между выходами книг автор оттачивает свое мастерство популяризатора знаний в области права интеллектуальной собственности, публикуя статьи в периодических изданиях («Бухгалтерия», «Баланс», «Налоги и бухгалтерский учет», «Бизнес», «Зеркало недели» и другие издания).

---

<sup>1</sup> Перечень статей приведен на веб-сайте «Территория интеллектуального капитализма» по адресу: [http://konovalenko.zp.ua/?page\\_id=446](http://konovalenko.zp.ua/?page_id=446)

В публикациях особое внимание уделяется вопросам:

- трудовых и договорных отношений с авторами произведений, изобретений и других объектов права интеллектуальной собственности;
- выплаты авторского вознаграждения;
- учета и налогообложения операций с объектами права интеллектуальной собственности.

Автором также созданы:

- учебная компьютерная программа «Практикум по интеллектуальной собственности», которая распространялась на компакт-дисках;
- сайт «Территория интеллектуального капитализма»<sup>1</sup>.

Владимир Коноваленко — победитель конкурса «Стать автором «Баланса»-2007» в номинации «Профессионализм и оригинальность». Оригинальность тематики и высокопрофессиональный подход к раскрытию непростых вопросов права и интеллектуальной собственности является его отличительной чертой.

Необходимо отметить, что такая большая просветительская деятельность автора проекта не осталась незамеченной. За личный вклад в развитие государственной системы правовой охраны интеллектуальной собственности в Украине автор в 2005 г. награжден грамотой Государственного департамента интеллектуальной собственности. Ему вручен нагрудный знак «Автор».

Высокую оценку творчеству Владимира Коноваленко дает известный адвокат, профессор Виктор Иванович Жуков. «Отличительной особенностью именно этой книги является стиль ее автора — описывать сложные правовые явления доступно, используя не только и не столько научные понятия, сколько сочетать последние с образами, более доступными для восприятия неюристами»<sup>2</sup>. «... эта книга полезна и юристам, сталкивающимся с конкретными для них проблемами в суде. Все дело в том, что Владимир Коноваленко от природы наделен даром — описывать сложные юридико-технические, юридико-экономические проблемы доступно для читателя — неспециалиста в области техники, экономики. Именно этих знаний, как правило, не хватает у юристов»<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> <http://konovalenko.zp.ua/>

<sup>2</sup> Коноваленко В. Авторское право и смежные права: бухгалтеру, руководителю, юристу. — Х.: Фактор, 2006. — С.9.

<sup>3</sup> Коноваленко В. Операции с интеллектуальной собственностью: оформление, налогообложение. — Х.: Центр «Консульт», 2007. — С.15.

## **ЧАСТЬ II.**

### **АНАЛИЗ СОДЕРЖАНИЯ ПОНЯТИЙ, ИСПОЛЬЗУЮЩИХСЯ В НКУ**

- ✓ Роялти
- ✓ Поставка услуг
- ✓ Продажа результатов работ (услуг)
- ✓ Инжиниринг

Многие понятия и термины используются в НКУ в значениях, отличных от понятий и терминов, изложенных в других нормативных актах. В связи с этим у многих налогоплательщиков в голове образуется «каша» из понятий и терминов разных нормативных актов, что затрудняет принятие правильного решения по тем либо иным вопросам налогообложения операций с интеллектуальной собственностью. Например, понятия «поставка услуг», «продажа результатов работ (услуг)» включают операции по передаче права на объекты права интеллектуальной собственности, хотя это разные гражданско-правовые отношения. Необходимо отметить, что при наличии таких отличий, для регулирования отношений налогообложения применяются понятия, термины, правила и положения НКУ (п. 5.2 ст. 5).

В этом разделе книги остановимся на понятиях, которые используются при отражении операций с правами на использование объектов права интеллектуальной собственности.

К таким понятиям относятся:

- роялти;
- поставка услуг;
- продажа результатов работ (услуг);
- инжиниринг.

## §1. РОЯЛТИ

Необходимо отметить, что понятие «роялти», которое используется в НКУ, является «миной», налететь на которую может любой бухгалтер. Дело в том, что из понятия «роялти» сложно определить, на какие объекты права интеллектуальной собственности оно распространяется. Кроме того, в этом определении столкнулись правомочия права собственности на вещь и исключительных прав на результаты творческой деятельности. В связи с тем, что бухгалтеру сложно самостоятельно разобраться в этом вопросе, то поможем ему найти истину в этом бреду больного.

### **Зачет налога на прибыль**

Для зачета налога на прибыль используется код строки 13 Налоговой декларации по налогу на прибыль предприятий.

Уменьшение суммы налога на прибыль осуществляется на основании данных Приложения «ЗП» к строке 13 Налоговой декларации по налогу на прибыль предприятий.

О правовых механизмах зачета налога на прибыль можно прочитать в разделе 3 §1 части III этой книги.

## **§2. РОЯЛТИ В НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

В Налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденной Приказом ГНАУ 25.01.2011 г. № 41, операции с роялти отражаются в таблице 1 Приложения 6. Сумма роялти с Приложения 6 переносится в строку 3 Налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Еще раз отметим, что **в данном случае речь идет о вознаграждении** за использование или передачу права на использование объектов права интеллектуальной собственности, перечисленных в гр. 1 таб. 5, а именно:

- 1) объектов авторского права:
  - литературных произведений, в том числе математических, физических, химических и др. формул;
  - произведений искусства, в том числе кинематографических фильмов, дизайна, чертежей, моделей;
  - произведений науки;
  - компьютерных программ;
- 2) объектов смежных прав:
  - исполнений;
  - фонограмм;
  - видеogramм;
- 3) зарегистрированных знаков для товаров и услуг;
- 4) промышленных образцов;
- 5) коммерческой тайны (ноу-хау);
- 6) полезных моделей;
- 7) изобретений (способ).

## Принятые сокращения нормативных документов

**ГКУ** — Гражданский Кодекс Украины № 435-IV от 16.01.2003 г. с дополнениями и изменениями

**НКУ** — Налоговый кодекс Украины № 2755-VI от 02.12.2010 г.

**Закон об авторском праве** — Закон Украины «Об авторском праве и смежных правах» № 3792-XII в редакции от 11.07.2001 г.

**Закон о налогообложении прибыли предприятий** — Закон Украины «О налогообложении прибыли предприятий» № 334/94-ВР в редакции от 22.05.1997 г. с дополнениями и изменениями

**Закон о промышленных образцах** — Закон Украины «Об охране прав на промышленные образцы» № 3688-XII от 15.12.1993 г. с дополнениями и изменениями

**Закон о знаках для товаров и услуг** — Закон Украины «Об охране прав на знаки для товаров и услуг» № 3689 — XII от 15.12.1993 г. с дополнениями и изменениями

**Закон об изобретениях** — Закон Украины «Об охране прав на изобретения и полезные модели» № 3687-XII от 15.12.1993 г. с дополнениями и изменениями



## ОГЛАВЛЕНИЕ

Об авторе .....	3
Предисловие.....	5
Глоссарий терминов об интеллектуальной собственности.....	13

### **Часть 1. Основные положения об интеллектуальной собственности. 15**

§1. Объекты права интеллектуальной собственности .....	17
1. Объекты авторского права.....	18
2. Объекты смежных прав.....	19
3. Объекты промышленной собственности.....	19
4. Торговые марки .....	20
5. Ноу-хау .....	21
6. Отличие объектов права интеллектуальной собственности от материальных объектов, в которых они выражены.....	22
7. Схема вовлечения в хозяйственный оборот объектов права интеллектуальной собственности .....	24
§2. Субъекты права интеллектуальной собственности.....	27
§3. Имущественные права интеллектуальной собственности..	28
1. Имущественные права на использование объектов права интеллектуальной собственности.....	28
1.1. Способы использования объектов авторского права..	28
1.2. Способы использования объектов смежных прав..	30
1.3. Способы использования объектов промышленной собственности .....	31
1.4. Способы использования торговых марок.....	32
2. Имущественное право разрешать использование объектов права интеллектуальной собственности .....	32

§4. Документы, подтверждающие наличие права интеллектуальной собственности .....	33
<b>Часть II. Анализ содержания понятий, используемых в НКУ...35</b>	
§1. Роялти.....	36
1. Роялти – поиск истины в бреду больного .....	37
2. Роялти – не роялти: занижение налоговых обязательств по НДС.....	42
3. Идеальное определение «роялти» .....	43
§2. Поставка услуг .....	44
§3. Продажа результатов работ (услуг) .....	46
§4. Инжиниринг .....	47
<b>Часть 3. Роялти в доходах плательщика налогов .....</b>	<b>49</b>
§1. Роялти в доходах резидента.....	51
1. Роялти в доходах юридического лица.....	51
2. Роялти в доходах физического лица.....	53
3. Устранение двойного налогообложения роялти.....	54
§2. Роялти в доходах нерезидента .....	56
1. Договора об избежании двойного налогообложения ....	56
2. Налогообложение доходов нерезидента в стране их происхождения .....	57
3. Освобождение доходов нерезидента от налогообложения в стране их происхождения .....	59
<b>Часть IV. Роялти в расходах предприятия.....</b>	<b>61</b>
§1. Роялти в составе расходов операционной деятельности ..	63
§2. Роялти, начисленное нерезиденту, в составе расходов операционной деятельности .....	65
§3. Роялти в составе других расходов плательщика налога.....	67
1. Ограничения на включение роялти, начисленное в пользу резидента, в состав других расходов.....	67

---

2. Ограничения на включение роялти, начисленное в пользу нерезидента, в состав других расходов .....	68
§4. Интеллектуальная собственность двойного назначения....	74
Часть V. Вознаграждение, которое не является роялти, в доходах и расходах плательщика налога.....	75
§1. Вознаграждение, которое не является роялти, в доходах плательщика налога.....	76
§2. Вознаграждение, которое не является роялти, в расходах предприятия .....	78
Часть VI. Договор — источник информации для учета операций с роялти.....	81
§1. Лицензионный договор.....	82
§2. Сублицензионный договор.....	84
§3. Договор заказа .....	86
Часть VII. Роялти в налоговых декларациях .....	89
§1. Роялти в налоговой декларации по налогу на прибыль предприятий.....	90
§2. Роялти в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость .....	97
Перечень сокращений нормативных документов .....	98



*Учебное издание*  
Коноваленко Володимир Владимирович

## **РОЯЛТИ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ УКРАИНЫ**

**Нет термина коварнее на свете**

Главный редактор *Богдан Будный*  
Редактор *Донара Пендзей*  
Обложка *Владимира Басалыги*  
Компьютерная верстка *Галины Кузив*

Підписано до друку 17.08.2011. Формат 60x84/16. Папір офсетний.  
Гарнітура Times ETD. Умовн. друк. арк. 18.60. Умови, фарбо-відб. 18.60.

Видавництво «Навчальна книга — Богдан»  
Свідоцтво про внесення до Державного реєстру видавців  
ДК №370 від 21.03.2001р.

Навчальна книга — Богдан, а/с 529, м.Тернопіль, 46008  
тел./факс (0352) 52-06-07; 52-05-48; 52-19-66  
*publishing@budny.te.ua* *www.bogdan-books.com*

ISBN 9789661024273

