



DELOVOY PROFIL

Аудит / МСФО / Оценка / Налоги / Право / Консалтинг

**НАЛОГОВОЕ
СТРУКТУРИРОВАНИЕ
ЛИЦЕНЗИОННЫЕ ПЛАТЕЖИ**

СТРУКТУРИРОВАНИЕ ВНУТРИГРУППОВЫХ ПОТОКОВ

В условиях полной трансформации привычного порядка ведения работы и разрыва партнерских отношений с иностранными юрисдикциями необходимость в грамотном налоговом структурировании только возрастает.

Интеллектуальная собственность является надежным инструментом структурирования внутригрупповых потоков. Однако необходимо учитывать все сопутствующие риски.

ПОНЯТИЕ ЛИЦЕНЗИОННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Лицензионные платежи – вознаграждение, которое обязуется уплатить получатель (лицензиат) исключительных прав на РИД их обладателю (лицензиару) в рамках лицензионного договора.

Лицензионный договор – гражданско-правовой договор, по которому одна сторона предоставляет или обязуется предоставить другой стороне право использования интеллектуальной собственности. Предметом такого договора выступает результат интеллектуальной деятельности (РИД). Полный перечень интеллектуальной собственности отражен в ст. 1225 ГК РФ.

ОСНОВНЫЕ РИСКИ ПО ЛИЦЕНЗИОННЫМ ПЛАТЕЖАМ

Зачастую наибольшие риски возникают при использовании лицензионных платежей в виде роялти или в комбинированном виде, который также предполагает уплату процентов за использование интеллектуальной собственности. Ключевым фактором является сложность в обосновании уплачиваемой суммы, поскольку экономическая выгода от использования РИД, особенно в отношении ноу-хау и иных «сложных» объектов, не всегда очевидна.

1. Налоговые риски – необоснованная налоговая выгода:

- риск признания налоговым органом расходов лицензиата не соответствующими требованиям налогового законодательства
- риск признания ставки роялти не соответствующей рыночной (если стороны сделки являются взаимозависимыми или признаны таковыми)

2. Таможенные риски – некорректный расчет суммы, облагаемой таможенной пошлиной:

- невключение роялти в таможенную стоимость приобретаемых товаров, что влечет за собой увеличение суммы, облагаемой таможенной пошлиной, а также санкции вплоть до уголовной ответственности

3. Валютные риски – порядок уплаты лицензионных платежей за рубеж

СНИЖЕНИЕ РИСКОВ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ЛИЦЕНЗИОННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Эксперты Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» окажут методологическую и практическую помощь в оптимизации налогообложения и сокращении рисков:

- Анализ текущей структуры лицензионных платежей и оценка правомерности их проведения
- Выявление налоговых рисков в рамках проведения лицензионных платежей

— Анализ рисков трансфертного ценообразования:

- Проведение комплексной диагностики контролируемых сделок в рамках лицензионных договоров
- Сопоставление коммерческих условий сделок с рыночными аналогами, функциональный анализ
- Выбор метода ценообразования, оценка соответствия трансфертных цен рыночному уровню. В случае выявления несоответствий делаем все возможное, чтобы исправить и снять проявившиеся риски
- Подготовка документации по экономическому обоснованию цен для налогового контроля
- Автоматизация процессов мониторинга трансфертных цен, позволяющая избежать проблем с ТЦО в будущем
- Консультирование по методологическим аспектам трансфертного ценообразования

— Выявление валютных рисков в рамках лицензионных платежей.

В связи с текущей экономической ситуацией трансформировались правила взаимодействия с иностранными партнерами, а также усложнился порядок проведения платежей за рубеж:

- Консультирование по валютному законодательству, анализ ситуации клиента с выдачей заключения
- Экспертиза заключенных контрактов и лицензионных договоров на предмет валютных рисков
- Сопровождение взаимодействия с органами валютного контроля, включая подготовку к проведению валютной проверки, экспертизу и составление документов, обоснование позиции
- Оспаривание решений органов валютного контроля
- Представление интересов клиента в суде

- **Анализ таможенных рисков в лицензионных платежах. При ввозе товаров в РФ в базу для исчисления таможенных платежей необходимо включать не только фактическую стоимость товаров, но также иные расходы, которые понес импортер при закупке товара, в том числе, лицензионные платежи:**
 - Анализ документации на предмет наличия скрытых сопутствующих платежей и минимизация рисков привлечения сотрудников компании к ответственности
 - Корректировка порядка заявления облагаемой таможенными пошлинами базы для исключения подобных рисков в будущем
 - Поддержка импортера в добровольной уплате таможенных платежей, исключение рисков ответственности за ранее совершенные ошибки при расчете таможенной стоимости

- **Разработка легальных схем налоговой оптимизации в рамках лицензионных платежей**

- **Разработка защитного файла в рамках порядка использования исключительных прав на интеллектуальную собственность, в котором будут отражены:**
 - Цели и задачи использования товарного знака в деятельности Лицензиата
 - Правовой анализ товарных знаков, принадлежащих Лицензиару
 - Анализ рыночной среды и брендов производителей в сфере решений по товарам под ТЗ
 - Оценка вклада локального персонала в продвижение бренда
 - Выводы в отношении экономически обоснованного использования товарного знака в деятельности Лицензиата
 - Политика по порядку экономически обоснованного использования товарного знака в деятельности Лицензиата

Специалисты практики Налогов и права оказывают полный комплекс услуг «под ключ» – от детального анализа текущей ситуации до сопровождения взаимодействия с контролирующими органами.

ПРОЕКТНЫЙ ОПЫТ



PORSCHE

PORSCHE

Налоговый консалтинг



LOUIS VUITTON

LOUIS VUITTON

Налоговый консалтинг



БАРКЛИ

Налоговый консалтинг



ГРУППА БТК

Налоговый консалтинг



АТОЛ

Налоговый консалтинг



IVOCLAR VIVADENT

Налоговый консалтинг



ROCHE

Налоговый консалтинг



РИГЛА

РИГЛА

Налоговый консалтинг



СИТИ РЕСТОРАНТС
CITY RESTAURANTS

СИТИ РЕСТОРАНТС

Налоговый консалтинг



Ростелеком

РОСТЕЛЕКОМ

Налоговый консалтинг



ХУХТАМАКИ

Налоговый консалтинг



АЙ-ТЕКО

Налоговый консалтинг

О ГРУППЕ

Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» - одна из крупнейших организаций на российском рынке аудита и консалтинга:

- Более **25** лет опыта работы
- Более **200** аудиторов и консультантов
- Ответственность застрахована на сумму **2,1 млрд рублей**
- Более **16 000** успешно реализованных проектов для ведущих игроков различных отраслей

С 1995 года мы предоставляем эффективные решения для бизнеса по широкому кругу вопросов. в сферу наших компетенций входят правовой и налоговый консалтинг, финансовое и управленческое консультирование, обязательный и инициативный аудит, услуги в области МСФО, оценочные услуги, бухгалтерский консалтинг и Due diligence, а также международное корпоративное обслуживание и сопровождение сделок M&A.

РЕЙТИНГИ

Группа ежегодно занимает ведущие позиции в списках крупнейших аудиторских, оценочных и консалтинговых организаций России по версии аналитического агентства RAEX.



Группа входит в ТОП-30 крупнейших консалтинговых групп на рынке (RAEX) и занимает:

5 место в области налогового консалтинга

6 место в области юридического консалтинга

Рекомендованы рейтингом «Право.ru-300» по направлению Налогового права.

**ПРАВО^{RU}
300**

Входим в число ведущих юридических фирм в рейтинге «Лидеры рынка юридических услуг» по версии ИД «Коммерсантъ» по направлению сопровождение сделок M&A.


Коммерсантъ

3 tier среди лучших практик в области трансфертного ценообразования в России по версии ITR World Transfer Pricing.

 **WORLD TP**

НАПРАВЛЕНИЯ УСЛУГ ГРУППЫ

DELOVOY PROFIL Audit & Accounting

- Аудит по РСБУ, МСФО и US GAAP
- Обязательный аудит
- Трансформация и консолидация по МСФО
- Трансформация и консолидация по US GAAP
- Аудит компонента
- Постановка и восстановление бухучета
- Бухгалтерский аутсорсинг



Дарья Перковская

Партнер по аудиту и консалтингу
perkovskaya@delprof.ru

DELOVOY PROFIL Financial consulting

- Анализ ФХД
- Переход на ФСБУ
- Финансовый due diligence
- Анализ затрат
- Проведение инвентаризации
- Организация складского учета
- Постановка и оптимизация СВК
- Разработка и анализ учетной политики
- Постановка управленческого учета
- Экспертиза управленческой отчетности
- Кадровый аудит
- Форензик
- Бюджетирование



Анна Крыгина

Заместитель руководителя практики Финансового консалтинга

krygina@delprof.ru

DELOVOY PROFIL Valuation and investments

- Привлечение инвестиций
- Финансовое моделирование
- Экспертиза инвестпроектов
- Оценка бизнеса
- Управление интеллектуальной собственностью
- Оценка для целей МСФО
- Переоценка основных средств
- Оценка недвижимого имущества
- Оценка движимого имущества и специализированного оборудования



Юлия Белогорцева

Партнер практики Инвестиционного консалтинга и оценки

belogortseva@delprof.ru

DELOVOY PROFIL Tax&Legal consulting

Налоговый консалтинг

- Налоговый мониторинг
- Сопровождение налоговых проверок
- Налоговое сопровождение сделок M&A
- Налоговый аудит
- Налоговый due diligence
- Трансфертное ценообразование
- Услуги по КИК
- Международное налоговое планирование

Юридический консалтинг

- Правовое сопровождение бизнеса
- Сопровождение M&A сделок
- Правовой due diligence
- Структурирование бизнеса
- Сопровождение судебных споров
- Антимонопольная практика
- Таможенная практика
- Трудовое право
- Контролируемое банкротство
- Защита от субсидиарной ответственности



Александр Силаков

Партнер практики Налога и права

silakov@delprof.ru

DELOVOY PROFIL Management consulting

- Стратегия и диагностика бизнеса
- Организационное проектирование
- Оптимизация бизнес-процессов
- Аудит закупок
- Кадровый консалтинг
- Маркетинговые исследования
- Разработка маркетинговой стратегии
- Операционный due diligence
- Interim management
- Тренинги и семинары
- IT-консалтинг



Александра Шнипова

Заместитель руководителя практики Управленческого консалтинга

shnipova@delprof.ru



 127015, г. Москва, ул. Вятская, д. 70

 +7 (495) 740-16-01

 info@delprof.ru

 www.delprof.ru

Информация, содержащаяся в данном документе, представлена исключительно в ознакомительных целях, не является советом или рекомендацией и не может служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» не несет ответственности за действия, совершенные на основе изложенной в данном документе информации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.