АСКОН НАВИГАТОР

Электронный журнал для специалистов в области бухгалтерии, кадров и права

Файл сформирован 20.05.2024

НДС при возврате неисключительного права

Вопрос

Мы приобретали неисключительное право на программное обеспечение. Сейчас делаем возврат этого неисключительного права, так как данное ПО не подошло. Надо ли начислять НДС?

Ответ

При возврате неисключительных прав на программное обеспечение фактически происходит обратная реализация. В результате покупатель становится продавцом.

Продавец (бывший покупатель) при передаче прав на использование программного обеспечения освобождается от уплаты НДС только при наличии лицензионного договора.

Обоснование

В соответствии с пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ не облагается НДС (освобождается от налогообложения) реализация на территории РФ исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора.

В Налоговом кодексе РФ не разъясняется, можно ли применять освобождение при передаче прав на использование программного обеспечения без лицензионного договора.

Официальная позиция заключается в том, что передача прав на использование программного обеспечения освобождается от НДС только при наличии лицензионного договора (Письма МФ РФ от 12.01.2009 N 03-07-05/01; от 13.10.2008 N 03-07-11/335; от 21.02.2008 N 03-07-08/36; Письмо ФНС России от 15.07.2009 N 3-1-10/501@; Письмо УФНС России по г. Москве от 30.03.2012 N 16-15/27670). Есть также и судебное решение (Постановление ФАС Московского округа от 01.09.2011 N КА-А40/9419-11 по делу N А40-140882/10-129-522), в котором высказана аналогичная точка зрения.

Таким образом, в случае обратной реализации неисключительных прав на использование программы для ЭВМ, которая передается на основании договора, не являющегося лицензионным (например, по договору купли-продажи), освобождение от уплаты НДС не применяется.

На вопрос отвечала:
Маргарита Дмитриевна Рижская,
консультант ИПЦ «Консультант+Аскон»

ООО ИПЦ «Консультант+Аскон».
Тел.: (812) 703-38-34
e-mail: navigator@ascon.spb.ru
сайт: www.ascon-spb.ru

При подготовке обзора «Аскон Навигатор» используется справочно-правовая система КонсультантПлюс.
Перепечатка материалов разрешается только с письменного согласия ООО ИПЦ «Консультант+Аскон».