

## Налогообложение патентного дохода в Бельгии

Бельгийское правительство объявило о своем намерении ввести новую систему налогообложения дохода от патентов, предполагающую освобождение от налога 80% этого дохода. Это соответствует эффективной ставке налогообложения 6,8%. Данная мера, как предполагается, будет стимулировать бельгийские компании более активно заниматься технологическими исследованиями, а также выступать в качестве владельца патентов. Предполагается, что новая система налогообложения начнет действовать начиная с 2008 налогового года. Можно предположить, что эта мера стала своего рода ответом на подобные же изменения в налоговом законодательстве Нидерландов.

Новая система налогообложения патентного дохода будет распространяться на все бельгийские компании, а также на постоянные представительства зарубежных компаний. Не предусматривается никакой дискриминации в отношении размера компании, источника дохода, местонахождения исследовательских центров, аффилированности с международными группами и т.д. Это должно гарантировать новый налоговый режим от претензий со стороны Европейского союза (ЕС), связанных с «незаконной государственной помощью» и «вредоносной налоговой конкуренцией». Для использования льготы не требуется получения каких-либо специальных разрешений или предварительных заключений; нужно лишь подать соответствующую форму в налоговый орган.

Вычет из налоговой базы производится в отношении следующих видов патентов:

- патенты на изобретения, являющиеся собственными разработками компании, полностью или частично осуществленными в исследовательских центрах компании (в Бельгии или за рубежом);
- патенты, приобретенные компанией, либо используемые ею по лицензионному соглашению с владельцем патента, при условии, что компания далее усовершенствовала запатентованное изобретение в своих исследовательских центрах (в Бельгии или за рубежом) (однако при этом получения нового патента на усовершенствованный продукт не требуется).

Упомянутые исследовательские центры должны иметь статус «филиалов», то есть быть подразделением компании с относительно независимым статусом. «Компания» здесь означает либо бельгийскую компанию, либо постоянное представительство иностранной компании в Бельгии.

Указанные патенты компания может использовать либо в собственном производстве (на своих производственных мощностях или в производстве на заказ), либо выдавая лицензии на их использование третьим лицам.

Если компания выдала лицензию на использование патента третьему лицу (которое может быть аффилированным с компанией), то предоставляемый вычет из налоговой базы составляет 80% лицензионных платежей, при условии, что размер платежей соответствует «правилу вытянутой руки» (то есть сумме, которую заплатил бы независимый покупатель). Если патент используется в собственном производстве, вычет составляет 80% от предполагаемых лицензионных платежей, которые уплачивались бы независимым покупателем.

Льготы, однако, не применяются, если бельгийская компания совершает разработки не для себя, а на заказ для третьих лиц, то есть не эксплуатирует изобретение самостоятельно.

Еще до осуществления вычета сумма доходов уменьшается на величину относящихся к ним расходов, к каковым относятся:

- любые вознаграждения, выплачиваемые компанией для получения прав на патент (лицензию), вычитаемые из дохода для целей налогообложения;
- суммы амортизации в отношении инвестиционной стоимости патента, вычитаемые из дохода для целей налогообложения.

Для аффилированных лиц данные суммы могут подлежать коррекции в соответствии с «правилом вытянутой руки».

Таким образом, уменьшению подлежит именно налогооблагаемый доход от патента (то есть доход с учетом расходов).

Как упоминалось выше, при выполнении указанных выше условий вычет из налоговой базы составит 80% от суммы доходов от патента. Поскольку ставка корпоративного налога на доход равна 33,99%, то эффективная ставка налога для дохода от патентов составит приблизительно 6,8%.

Если предоставляемый вычет превышает доходы компании, он может быть отнесен на будущие периоды без ограничений. Однако в случае смены контроля (то есть фактических владельцев) в компании накопленный вычет теряется, если только смена контроля не оправдана экономически.

Предполагается, что новые правила будут действовать начиная с 2008 налогового года. Поскольку финансовый год данной компании не обязательно совпадает с календарным, это означает, что правила действуют для финансового года, заканчивающегося 31 декабря 2007 года или позднее. Льготы распространяются только на «новый» патентный доход, то есть относятся к патентам, не использовавшимся для получения дохода до 1 января 2007 года.

Таким образом, новые правила налогообложения доходов от патентов могут сделать Бельгию привлекательной юрисдикцией для осуществления технологических разработок и владения патентами.

Материал подготовлен компанией Roche & Duffay  
тел. (095) 790-2660; 924-1300