№ 03-08-РЗ/10924 от 13.03.2014

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики в связи с вопросом о порядке налогообложения выплат, производимых российским обществом физическим лицам – нерезидентам Российской Федерации, за создание литературных произведений, сообщает следующее.

Согласно пункту 3 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за исключением указанного в пункте 3 статьи 224 Кодекса перечня доходов.

Однако [статьей](consultantplus://offline/ref%3DC05B1E245909CB47A7187E72D2A3F1FB406D4761D8D19FA5681DBCC99DFA84712E29DBBA9F298Cd3s4O) 7 Кодекса установлен приоритет правил и норм международных договоров Российской Федерации, содержащих положения, касающиеся налогообложения и сборов, над нормами Кодекса и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами о налогах и (или) сборах.

Между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь действует Соглашение об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество от 21.04.1995 (далее – Соглашение с Беларусью).

А также действует Соглашение об избежании двойного налогообложения доходов и имущества и предотвращении уклонений от уплаты налогов между Правительством Российской Федерации и Правительством Украины от 08.02.1995 (далее – Соглашение с Украиной).

Согласно пунктам 1 и 2 статьи 11 Соглашения с Беларусью и пунктам 1 и 2 статьи 12 Соглашения с Украиной доходы от авторских прав и лицензий (роялти), возникающие в одном Договаривающемся Государстве и выплачиваемые резиденту другого Договаривающегося Государства, могут облагаться налогом в этом другом Государстве. Однако такие доходы от авторских прав и лицензий могут облагаться налогами в Договаривающемся Государстве, в котором они возникают, и в соответствии с законодательством этого Государства, но, если получатель фактически имеет право на эти доходы, налог, взимаемый таким образом, не может превышать 10 процентов валовой суммы доходов от авторских прав и лицензий.

Учитывая изложенное, при выплате российским обществом дохода физическим лицам – нерезидентам Российской Федерации, за создание литературных произведений правомерно применить процентные ставки, указанные в Соглашениях с Беларусью и Украиной.

При этом согласно пункту 2 статьи 232 Кодекса для налогообложения получаемых доходов по пониженной ставке, предусмотренной межправительственным соглашением, физическому лицу необходимо представить в налоговый орган по месту постановки на учет организации, выплачивающей такие доходы, подтверждение постоянного местопребывания в том государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор.

Заместитель директора Департамента А.С.Кизимов