

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 01.02.2023 № 03-03-06/1/7990

Департамент налоговой политики рассмотрел письмо и сообщает, что в соответствии с Регламентом Министерства финансов Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.09.2018 N 194н, в Министерстве финансов Российской Федерации, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения организаций по проведению экспертизы договоров, учредительных и иных документов организаций, по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Вместе с тем необходимо отметить, что на основании подпункта 2 пункта 1 статьи 1225 и пункта 1 статьи 1259 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее — ГК РФ) программы для электронных вычислительных машин являются результатами интеллектуальной деятельности (далее — РИД) и относятся к объектам авторских прав.

В соответствии с нормами пункта 4 статьи 1234 ГК РФ исключительное право на РИД или на средство индивидуализации переходит от правообладателя к приобретателю в момент заключения договора об отчуждении исключительного права, если соглашением сторон не предусмотрено иное.

По общему правилу в силу пункта 1 статьи 271 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) при методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, если иное не предусмотрено пунктом 1.1 статьи 271 НК РФ.

Пунктом 3 статьи 271 НК РФ установлено, что датой получения дохода от реализации признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен татарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу — на безвозмездной основе.

Учитывая изложенное, по мнению Департамента, датой реализации РИД является дата передачи исключительных прав от правообладателя к приобретателю.

Заместитель директора Департамента

А.А.СМИРНОВ

01.02.2023