



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

29.08.2012 № 03-08-04/2

Федеральная налоговая служба

На № БС-4-11/10245

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики в связи с вашим письмом от 22.06.2012 № БС-4-11/10245 по вопросу отнесения спецтехники (бульдозеры, экскаваторы) к коммерческому или промышленному оборудованию в целях применения статьи 12 Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Казахстан об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал от 18.10.1996 направляет для использования в работе копию письма Минфина России в адрес Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан.

Приложение: 2 л.

Директор Департамента



И.В.Трунин



145193/12
97



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

29.08.2012 № 03-08-07/1
На № НК-13-30/1808

Налоговый комитет
Министерства финансов
Республики Казахстан

Проспект Победы, 11
010000, г.Астана, Казахстан

В связи с вашим письмом в адрес ФНС России от 22.02.2012 № НК-13-30/1808 по вопросу отнесения спецтехники (бульдозеры, экскаваторы) к коммерческому или промышленному оборудованию в целях применения статьи 12 «Роялти» Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Казахстан об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал от 18.10.1996 (далее – Конвенция) Минфин России как компетентный орган для целей применения Конвенции сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 3 статьи 12 Конвенции термин «роялти» означает платежи любого вида, получаемые в качестве вознаграждения за пользование или за предоставление права использования любого авторского права на произведения литературы, искусства или науки, включая компьютерные программы, кинематографические фильмы и телефильмы, видеофильмы или записи для радио и телевидения, любой патент, торговую марку, дизайн или модель, план, секретную формулу или процесс, или за иную (ноу-хау), касающуюся промышленного, коммерческого или научного опыта, и платежи за пользование или предоставление права пользования промышленным, коммерческим или научным оборудованием.

Действующее российское законодательство не содержит точного определения термина «промышленное, коммерческое и научное оборудование».

При этом при определении возможности применения статьи 12 Конвенции к доходам, полученным на территории России налоговым резидентом Республики Казахстан от использования бульдозеров и экскаваторов, необходимо иметь в виду следующее.

Согласно постановлению Госстандарта России от 05.12.2003 № 346-ст «Безопасность оборудования. Термины и определения. ГОСТ ЕН 1070-2003», принятым Межгосударственным советом по стандартизации, метрологии и сертификации, за принятие которого проголосовала Республика Казахстан, под понятием «оборудование» понимается совокупность связанных между собой частей или устройств, из которых по крайней мере одно движется, а также элементы привода, управления и энергетические узлы, которые предназначены для определенного применения, в частности для обработки, производства, перемещения или упаковки материала. К термину «оборудование» относят также машину и совокупность машин, которые так устроены и управляемы, что они функционируют как единое целое для достижения одной и той же цели.

В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94 (утвержден постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359) бульдозеры и экскаваторы включены в подраздел «Машины и оборудование».

Учитывая изложенное, по нашему мнению, к упоминаемому в статье 12 Конвенции промышленному, коммерческому или научному оборудованию может относиться исключительно движимое имущество соответствующего назначения.

Таким образом, в случае, если доходы на территории России получены налоговым резидентом Республики Казахстан от использования в промышленных, коммерческих и научных целях принадлежащей ему спецтехники (бульдозеров и экскаваторов), то указанные доходы относятся к роялти.

При этом согласно пункту 1 статьи 12 Конвенции роялти, возникающие в договариваемом государстве и выплачиваемые резиденту другого договариваемого государства, могут облагаться налогом в этом другом государстве, с учетом установленных статьей 12 Конвенции ограничений.

Директор Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики



И.В.Грунин