

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

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

26.12.2018 № 03-15-07/95023

ФНС России

На № _____

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение ФНС России от 18.12.2018 № БС-4-11/24637@ по вопросу применения пониженных тарифов страховых взносов организациями, осуществляющими производство анимационной аудиовизуальной продукции, и сообщает следующее.

Согласно подпункту 15 пункта 1 и подпункту 6 пункта 2 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) 15) для российских организаций, осуществляющих производство и реализацию произведенной ими анимационной аудиовизуальной продукции независимо от вида договора и (или) оказание услуг (выполнение работ) по созданию анимационной аудиовизуальной продукции, применяются следующие пониженные тарифы страховых взносов: на обязательное пенсионное страхование - в размере 8,0 процента, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 2,0 процента, на обязательное медицинское страхование - 4,0 процента.

При этом в соответствии с пунктом 12 статьи 427 Налогового кодекса для указанных плательщиков, не являющихся вновь созданными организациями, одним из условий применения упомянутых пониженных тарифов страховых взносов является условие о том, что доля доходов от реализации экземпляров анимационной аудиовизуальной продукции, передачи исключительных прав на анимационную аудиовизуальную продукцию, предоставления прав использования анимационной аудиовизуальной продукции по лицензионным договорам, от оказания услуг (выполнения работ) по созданию анимационной аудиовизуальной продукции, а также от поступлений денежных средств в виде субсидий и (или) бюджетных ассигнований в рамках целевого финансирования, полученных из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, предоставляемых на производство, продвижение, прокат и показ анимационной аудиовизуальной продукции, по итогам девяти месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации за указанный период.

Статьей 1255 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - Гражданский кодекс) определено, что к авторским правам относится, в частности, исключительное право на произведение, которое принадлежит автору произведения.

При этом на основании пунктов 3, 7 статьи 1259 Гражданского кодекса авторские права распространяются на часть произведения, на его название, на персонаж произведения, если по своему характеру они могут быть признаны самостоятельным результатом творческого труда автора и выражены в какой-либо объективной форме.

Автор может распорядиться принадлежащим ему исключительным правом на произведение любым не противоречащим закону и существу такого исключительного права способом, в том числе путем предоставления другому лицу права использования произведения в установленных договором пределах (лицензионный договор) (пункт 1 статьи 1233 Гражданского кодекса).

Учитывая изложенное, автор может предоставить другому лицу по лицензионному договору право использования персонажей созданного его творческим трудом анимационного аудиовизуального произведения при производстве различной продукции.

Следовательно, доходы от предоставления по лицензионному договору прав использования образов и персонажей анимационных аудиовизуальных произведений при производстве лицензиатами различной продукции включаются в доходы от предоставления прав использования анимационной аудиовизуальной продукции по лицензионным договорам, учитываемые при определении права плательщика страховых взносов на применение пониженных тарифов страховых взносов.

Директор Департамента



А.В. Сазанов