



**ASSOCIATION OF EUROPEAN
BUSINESSES
IN THE RUSSIAN FEDERATION**

**The Voice of European Business
in Russia**



AEB TAX COMMITTEE

**Inclusion of royalty into
customs value of goods:
terra incognita?**

Ararat Park Hyatt, Moscow, October 30, 2008

Royalty payments and customs value

Nariman Kutlubaev
Senior Manager,
PricewaterhouseCoopers



Royalty payments and customs value

The majority of companies importing goods which bear trade marks and further selling them on the Russian territory pay royalties for the right to use intellectual property rights (e.g., trade mark).

Inclusion of royalty payments into the customs value: legal requirements

Point 1 of Article 19 of the Russian Law “On Customs Tariff”

The customs value of imported goods shall be the transaction value, that is the price **actually paid or payable** for the goods when **sold for export** to the country of importation adjusted in accordance with the provisions of Article 19.1 by this Law.

Point 1 of Article 19.1 of the Russian Law “On Customs Tariff”:

In determining the customs value based on the transaction value method (Method 1) there **shall be added to the price actually paid** or payable for the imported goods:

3) **royalties and licence fees** (apart from payments for the right of reproduction on the Russian territory) **related to the goods being valued** that the **buyer must pay**, either directly or indirectly, as a condition of sale of the goods being valued, to the extent that such royalties and fees are not included in the price actually paid or payable for imported goods, upon condition that **such payments relate only to imported goods.**

Uncertainties in legislation and practical obstacles

- royalty payments are paid not to a seller of goods;
- “condition of sale” – sale of goods for export to Russia or on domestic market;
- Ministry of Finance and Federal Customs Service – lack of regulatory power;
- lack of methodology;
- lack of unified approach in other jurisdictions

Questions?



AEB TAX COMMITTEE

**Inclusion of royalty into
customs value of goods:
terra incognita?**

Ararat Park Hyatt, Moscow, October 30, 2008

Включение лицензионных платежей в таможенную стоимость товаров: судебная практика

*Елена Белозерова,
Ведущий юрист*

30 Октября 2008

Позиция судов

1. Лицензионные платежи, подлежащие уплате продавцу согласно условиям лицензионного договора – это лицензионные платежи, подлежащие уплате за использование объекта исключительных/неисключительных прав. Такие платежи не относятся к ввозимому товару.
2. Лицензионные платежи не являются условием заключения договора купли – продажи, т.к. уплачиваются в связи с использованием объекта

4. Лицензионные платежи не включаются в таможенную стоимость, если из условий лицензионного соглашения не следует, что они уплачиваются за ввоз товаров, а также за использование (отчуждение, перепродажу) ввезенного товара.
5. Если лицензиар предоставил лицензиату неисключительную лицензию на серийное производство продукции по его технической документации, но в договоре поставки

6. Законодательство нарушено, если в таможенную стоимость товара не включено вознаграждение лицензиару за использование программных продуктов, уплата которого является условием передачи товаров (материального носителя).
7. Таможня правомерно включила в таможенную стоимость суммы,

8. Объект авторских прав – программный продукт, поэтому платежи в рамках лицензионного договора вне зависимости от целевого назначения, связаны с использованием объекта интеллектуальной собственности и являются условием передачи материального носителя с программным продуктом.

9. Лицензионные платежи включаются в ¹⁴ таможенную стоимость товаров

10. Если, не имея документального подтверждения на момент ввоза товаров, декларант сам внес в структуру таможенной стоимости предполагаемую сумму лицензионных платежей, подлежащих уплате за использование объекта интеллектуальной собственности в соответствии с условиями лицензионного договора, требование таможенного органа о доначислении к таможенной стоимости после завершения таможенного оформления

- При определении таможенной стоимости ввозимых товаров по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) к цене фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары, дополнительно начисляются платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (за исключением платежей за право воспроизведения в РФ):

Законодательство о включении лицензионных платежей в таможенную стоимость товаров

Лицензионные платежи могут быть включены в таможенную стоимость (применение законодательства и его толкование таможней и судами)

Законодательство (ст. 19, ч.3 п.1 ст. 19.1 Закона РФ «О таможенном тарифе»	Судебная практика
При использовании метода 1 определения таможенной стоимости	При использовании любого метода определения таможенной стоимости
При продаже товаров на экспорт в РФ	Вне зависимости от вида договора и отсутствии продажи товаров на экспорт в РФ
Являются условием продажи товаров и относятся к оцениваемым товарам	Суды не учитывают норму
Подлежат уплате за ввозимые товары	Суды не учитывают норму
Относятся только к ввозимым товарам	Суды не учитывают норму
Нет нормы	Являются условием ввоза в РФ (передачи) товаров

- Из норм законодательства следует, что лицензионные платежи за использование объекта интеллектуальной собственности включаются в таможенную стоимость ввозимых товаров при одновременном соблюдении условий, установленных законодательством.
- В практике применения

ВКЛЮЧЕНИЯ ЛИЦЕНЗИОННЫХ

платежей в таможенную

1. Принцип индивидуального подхода в каждом конкретном случае;
- СТОИМОСТЬ**
2. Был ли ввозимый товар произведен по патенту;
3. Является ли лицензионный платеж условием продажи ввозимого товара;
4. Мог ли импортер купить товар без оплаты лицензионных платежей;
5. Существует ли прямая взаимосвязь между приобретением ввозимого товара и оплатой лицензионных платежей;
6. Уплачиваются ли лицензионные платежи в каждом случае ввоза товаров.

О компании

123610 МОСКВА

Краснопресненская наб., 12

ЦМТ-II, подъезд 7

Тел.: +7 (095) 967 0007

Факс: +7 (095) 967 0008

e-mail info@pgplaw.ru

197136 САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

ул. Шпалерная, 54

Бизнес-центр «Золотая Шпалерная»

Тел.: +7 (812) 333 0717

Факс: +7 (812) 333 0716

e-mail: spb@pgplaw.ru

www.pgplaw.ru



AEB TAX COMMITTEE

Thank you for your attention!

Ararat Park Hyatt, Moscow, October 30, 2008