**НАЛОГОВЫЕ НОВОСТИ:**

**ЗАКОН ЛЮКСЕМБУРГА ОТ 21 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА: НОВЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ В ОТНОШЕНИИ ДОХОДОВ ОТ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ И ДРУГИЕ НАЛОГОВЫЕ МЕРЫ**

**1. Специальный налоговый режим в отношении доходов от интеллектуальной собственности (ИС)**

После объявления Министром экономики и внешней торговли в середине октября об установлении специального налогового режима в отношении доходов от ИС, Парламент Люксембурга принял законопроект 5801 к закону от 21 декабря 2007 года (далее именуемому как «Закон»). Новый налоговый режим в отношении доходов от ИС, который будет введён в действие начиная с 2008 отчётного года, имеет своей целью увеличение конкурентоспособности экономики Люксембурга в отношении инвестиций в активы промышленной и интеллектуальной собственности, а также в научные исследованияи разработки (R&D).

Основное содержание нового специального налогового режима можно свести к следующим пунктам:

■ Новый налоговый режим в отношении доходов от ИС (Статья 50bis в Кодексе подоходного налогообложения Люксембурга («LIR»)) состоит в том, что 80% чистой прибыли, полученной от определённых прав на ИС, регулируемых Люксембургским законодательством, освобождается от уплаты подоходного налога.

■ Данный новый режим распространяется на доходы от ИС, полученные от использования или лицензирования авторских прав на компьютерное программное обеспечение, патенты, промышленные или торговые товарные знаки и промышленные образцы. Соответствующая ИС должна быть создана (внутренне) или приобретена после 31 декабря 2007 года. Данный налоговый режим не применим к доходам, полученным от других авторских прав, помимо ИС на программное обеспечение, планы, формулы и др.

■ Для владельцев ИС в Люксембурге предоставляемые льготы будут состоять в вычете из налога, равном 80% от признанных доходов от роялти (то есть тех доходов, которые могли бы быть сгенерированы ИС, если бы третьей стороне была предоставлена лицензия на рыночных условиях) и производимом после подачи налогоплательщиком заявления на охрану патентных прав. В случаях, когда данный запрос будет отклонён, сумма первоначального вычета должна быть восстановлена и включена в налоговую базу отчётного года, в течение которого налогоплательщик был проинформирован о данном решении.

■ Льготный налоговый режим не распространяется на права на ИС, приобретённую от «аффилированной компании». В соответствии с парламентскими дебатами касательно законопроекта 5801, решение об исключении ИС, приобретённой от «аффилированной компании», направлено на предотвращение того, чтобы обладание данным типом ИС дало право на многократное применение льготного налогового режима в рамках одной и той же группы. Для целей данного положения передающая компания будет считаться «аффилированной» по отношению к компании Люксембурга, приобретающей активы, в следующих трёх ситуациях:

1. Компания, приобретающая ИС, имеет прямое участие в размере 10% в капитале передающей компании;

2. Передающая компания имеет прямое участие в размере 10% в долевом капитале приобретающей компании;

3. Не менее 10% долевого капитала каждой из сторон: передающей и приобретающей компании, находится во владении общего акционера.

■ Принимая во внимание, что в тексте законопроекта упоминаются аффилированные компании независимо от их местонахождения, правило по исключению также следует применять и в отношении к трансфертам, совершаемым иностранными аффилированными компаниями (несмотря на тот факт, что трансферт, совершённый иностранной аффилированной компанией, не обязательно приводит к многократному применению льготного налогового режима, – к сожалению, Закон не содержит чётких пояснений по этому вопросу).

■ Вычет из налога в размере 80% применяется к положительной чистой прибыли, получаемой из вышеупомянутых прав на ИС, включая доходы от прироста капитала вследствие осуществления прав на ИС, таким образом, чтобы отрицательные чистые доходы подлежали вычету из налоговых баз в полном размере. Вычет доступен только в тех случаях, когда расходы, списанные со счёта суммы, амортизационные отчисления, которые связаны с вычитаемым доходом и которые не были погашены в определённом отчётном году соответствующими доходами, капитализируются в доходной части баланса. Поскольку в Люксембурге капитализация расходов, связанных с обладанием правами на объекты ИС, производится на добровольных началах, данное положение нацелено на предотвращение того, чтобы в отношении заявленного размера доходов общее налогообложение могло оказаться иным в зависимости от выбранного вида отчётности.

■ В случае, если отрицательные чистые доходы, связанные с законными правами на ИС, были использованы для компенсирования других доходов, облагаемых налогом, изъятие ранее предоставленных налоговых льгот будет применимо по реализации доходов с капитала в сфере ИС, то есть вычет в размере 80% с прибыли на капитал не будет доступен по отношению к отрицательным чистым доходам, которые были использованы для компенсирования другой налоговой прибыли. В целях подсчёта реализованных доходов с капитала малые и средние предприятия имеют возможность определения стоимости реализации прав на ИС на основе единовременно выплачиваемой суммы, равной 110% от всех расходов, которые связаны с реализацией права ИС и которые были уменьшены в течение отчётного года, когда произошло осуществление права, либо в любом другом предыдущем отчётном году.

**2. Другие налоговые меры**

Другие существенные налоговые меры, введённые Законом в отношении субъектов предпринимательской деятельности, включают:

• Налоговая льгота на инвестиции, увеличенная с 10% до 12% согласно положениям статьи 152bis «LIR» и доступная для инвестиций в определённые амортизируемые материальные активы (исключая здания и сооружения, домашний скот и месторождения полезных ископаемых);

• Расширение сферы применения пониженной ставки НДС в размере 3% по отношению к суммам, выплачиваемым теледистрибуторам, которые покрывают и само содержание программ, а также телетрансляции и радиовещание.

В отношении физических лиц Закон вводит следующие существенные налоговые меры:

• Увеличение границ шкалы подоходного налога на 6% для физических лиц с целью учёта инфляции;

• Годовой налоговый вычет в размере 922,50 евро, который в настоящее время предоставляется за каждого ребёнка, являющегося членом семьи налогоплательщика, заменяется на денежную премию такой же суммы, вне зависимости от доходов налогоплательщика, которые облагаются налогом, при условии, что упомянутому ребёнку было ранее отказано в выплате государственных семейных пособий;

• Введение совместного налогообложения (тот же налоговый режим, который применяется в отношении к женатым налогоплательщикам) для налогоплательщиков, живущих в гражданском браке;

• Налоговая льгота-компенсация за сверхурочные работы;

• Учёт всех иностранных доходов/ убытков при расчёте налоговой ставки Люксембурга для налогоплательщиков-нерезидентов, которые получают как минимум 90% своих профессиональных доходов в Люксембурге (поправка к статье 157ter «LIR» в связи с прецедентом в Европейском суде правосудия (ЕСП) «C-182/06 Дело Лакебринка»).

**Вышеуказанные сведения приводятся только в информационных целях и не составляют, а также не могут применяться в качестве консультационного материала, обладающего обязательной юридической силой. Перед совершением сделки на основе вышеизложенного настоятельно рекомендуется получить более детальную информацию.**