

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС ОПЕРАЦИЙ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОСТРАНСТВЕННЫХ (КОСМИЧЕСКИХ) БАЗ ДАННЫХ С ПРИМЕНЕНИЕМ ГЕОИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ



Евгений Жаров

АДВОКАТ ZHAROV GROUP,
КАНДИДАТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК

Право на льготу, предусмотренное подпунктом 26 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации, можно применять в отношении операций по реализации баз данных ГИС. Речь идет о современных базах пространственных данных, которые являются разновидностью баз данных, при реализации которых допускается применять право на льготу.

В соответствии с подпунктом 26 пункта 2 статьи 149 НК РФ не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация на территории Российской Федерации исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных

результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора. Целью введения законодателем указанной нормы была оптимизация законодательства для создания благоприятной почвы развития инноваций, что жизненно важно в условиях модернизации российской экономики.

Ответственные лица при решении поставленной задачи руководствовались одним из применяемых средств поддержки государством инновационной деятельности в виде смягчения налогового режима, применимого к соответствующей деятельности. Впоследствии в качестве объекта налоговой льготы были взяты стандартные объекты интеллектуальной собственности, которые коммерциализируются в условиях развитой экономики, и соответствующие операции были освобождены от НДС. Законодателем предполага-

лось помочь развитию IT-индустрии. К таким объектам относится реализация базы ГЕО-данных, которая является разновидностью базы данных как в общемировых стандартах, так и отраслевого ГОСТа.

В последнее время налоговые органы стали чаще обращать на особенности применения льготы по таким операциям, квалифицируя применение налоговой льготы в качестве умышленного злоупотребления. Такой подход, безусловно, повышает риски налогоплательщиков при освобождении операций от налогообложения и требует более детального подхода при подготовке документов.

Наличие лицензионного договора само по себе не является бесспорным основанием применения права на освобождение операций по реализации указанных баз от налогообложения на основании 26 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно абзацу 2 части 2 статьи 1260 Гражданского кодекса Российской Федерации базой данных является представленная в объективной форме совокупность самостоятельных материалов (статей, расчетов, нормативных актов, судебных решений и иных подобных материалов), систематизированных таким образом, чтобы эти материалы могли быть найдены и обработаны с помощью электронной вычислительной машины (ЭВМ).

Базы данных имеют свыше 50 видов. В свою очередь, базы данных должны соответствовать определенным ГОСТам, определяющим области применения, основные понятия, требования и т.д.

По нашему мнению, дифференцированный подход в применении права на освобождение операций от НДС применительно к различным базам данных является недопустимым.

В частности, Налоговый кодекс РФ не предусматривает различий между базами геоинформационных данных, пространственных данных и картотекой арбитражных дел, базами продуктов 1С:Бухгалтерия или таблицей, составленной в программе Excel и предназначенной для учета пациентов медицинского центра.

Необходимо отметить, что применительно к использованию материалов дистанционного зондирования как разновидности пространственных баз данных существуют и используются отраслевые ГОСТы (1–4).

Базы данных дистанционного зондирования Земли — базы данных, полученные в результате дистанционного зондирования Земли (ДЗЗ), предназначенные для использования с помощью специальных систем управления базами данных — геоинформационных систем.

Результаты ДЗЗ в цифровой форме представляют собой базы данных — массивы пространственно-привязанных данных, имеющие специальные схемы хранения данных, обеспечивающие привязку всех элементов базы данных к модели поверхности Земли, и правила обращения с данными, позволяющие использовать их в специальных системах управления базами данных — геоинформационных системах.

Элементами базы данных являются внутреннее упорядоченные элементы растрового изображения — пикселы, каждый из которых имеет определенную площадь и соответствует участку земной поверхности, характеристики которого он моделирует. БД ДЗЗ при их использовании в геоинформационных системах позволяют выбирать наборы пикселей в соответствии с исследуемым районом поверхности Земли.

В качестве БД ДЗЗ могут предоставляться и использоваться как отдельные файлы растровых файловых форматах хранения, например, GeoTIFF, так и совокупности этих файлов. Совокупность результатов ДЗЗ, содержащихся как в отдельном файле растрового формата (элементами таких баз данных являются отдельные пикселы), так и в наборе таких файлов, является базой данных, поскольку эта совокупность данных хранится в соответствии со схемой данных, обеспечивающей предоставление результатов дистанционного зондирования Земли в виде базовых пространственных данных, соответствующих требованиям, установленным ГОСТ Р 53339-2009 «Данные пространственные базовые. Общие требования», и предназначенных для обращения с ними в соответствии с правилами моделирования пространственных данных, для которого имеется широкий круг специальных программных средств — геоинформационных систем (ГОСТ Р 52438-2005 «Географические информационные системы. Термины и определения»).

Минфин России на правах государственного органа, уполномоченного давать разъяснения порядка применения положений НК РФ, в своем ответе от 17.05.2010 № 03-07-07/24 разъяснил, что передача прав на использование баз данных российскому пользователю на основании сублицензионного договора относится к операциям, не подлежащим обложению НДС.

Таким образом, при заключении договоров о предоставлении неисключительной лицензии на право использования баз данных спутниковых изображений необходимо руководствоваться нормами гражданского, налогового кодексов, а также официальными разъяснениями Минфина России.

Дифференцированный подход в применении права на освобождение операций от обложения НДС не может быть поставлен в зависимость от условий потребителя или свойств продукта при соблюдении условий нормы подпункта 2б: решающим может быть только собственное право налогоплательщика на освобождение от обложения НДС. Иное является скорее нежеланием отдельного налогоплательщика впоследствии иметь претензии от налоговиков. Безусловно, право на освобождение от операций по обложению НДС корреспондирует с обязанностью это право подтвердить. ¶

Список литературы

1. ГОСТ Р ИСО/МЭК ТО 10032-2007 «Эталонная модель управления данными»
2. ГОСТ Р 53339 — «Данные пространственные базовые. Общие требования»
3. ГОСТ Р 52438 — «Географические информационные системы. Термины и определения».
4. Лурье И.К. Геоинформационное картографирование. Методы геоинформатики и цифровой обработки космических снимков. — Книжный дом Университет. — М.: — 2016 — 424 с.
1. Когаловский М. Р. Энциклопедия технологий баз данных. — М.: Финансы и статистика, 2002. — 800 с.

