



МКПЦН-Консультант

ЦИКЛ ВЕБИНАРОВ «ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ПЕРЕХОДА НА ФСБУ 14/2022»

УЧЕТ ЛИЦЕНЗИОННЫХ ДОГОВОРОВ

ВЕБИНАР 2

Татьяна САРАЛДАЕВА

Главный методолог ООО «МКПЦН-Консультант»

к.э.н., квалификация СРА, ДипИФР, ДипНРФ, член СРА, аттестованный аудитор

Лицензионный договор

Ст. 1235 ГК РФ

!!! Не влечет переход
исключительного права

Лицензиар

Правообладатель

Право использования объекта
интеллектуальной собственности (ИС)

В установленных договором пределах

Лицензиат

Пользователь

Исключительная лицензия

За лицензиаром не сохраняется
право выдачи лицензии другому
лицу

В пределах определенного
объема прав передается только
одному лицу

Лицензиар не вправе сам
использовать объект ИС, если
в договоре не указано иное

!!! Не путать
с **ИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫМ**
правом

Простая (неисключительная)
лицензия

За лицензиаром сохраняется
право выдачи лицензии другому
лицу

В пределах определенного
объема прав может
передаваться нескольким лицам

ВИДЫ ДОГОВОРОВ НА ПЕРЕДАЧУ ПРАВА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБЪЕКТОВ РИД и СИ

Вид договора	Объем прав и обязанностей	Норма ГК РФ
Лицензионный договор	Не предусматривает переход ИП	Ст. 1235
Лицензионный договор на использование РИД в составе сложного объекта	Лицо, организовавшее создание сложного объекта, включающего несколько РИД (например, кинофильма), приобретает право их использования на основании договоров об отчуждении ИП или ЛД. Если право использования РИД специально приобретено или создано для включения в такой сложный объект, то договор считается договором об отчуждении ИП, если иное не предусмотрено соглашением сторон	п. 1 ст. 1240
Сублицензионный договор	По согласованию с правообладателем. Не предусматривает переход ИП	Ст. 1238
Принудительная лицензия	Не предусматривает переход ИП, лицензия предоставляется по решению суда	Ст. 1239
Договор присоединения	ЛД, заключаемый в упрощенном порядке (упрощенная лицензия), на использование программы для ЭВМ или базы данных, а также ЛД по которому предоставляется простая (неисключительная) лицензия на использование произведения науки, литературы или искусства (открытая лицензия)	П. 5 ст. 1286, ст. 1286.1
Издательский лицензионный договор	Заключается с издателем, который обязан начать использование произведения не позднее срока, установленного в договоре	Ст. 1287

ПРИЗНАКИ И УСЛОВИЯ ДЛЯ ПРИЗНАНИЯ НМА

Право пользования по ЛД – это НМА при одновременном соблюдении признаков и условий:

Признаки и условия для признания	Комментарий
Не имеет материально-вещественной формы	Оценивается не материальный носитель, а нематериальная составляющая. Если актив включает как нематериальные, так и материальные элементы, применяют профессиональное суждение - какой из элементов является более значимым
Предназначен для собственного использования организацией в ходе обычной деятельности, а не для продажи	Предназначен, а не фактически используется: <ul style="list-style-type: none">- при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), выполнении работ или оказании услуг- для предоставления за плату во временное пользование- для управленческих нужд- для использования в деятельности НКО, направленной на достижение целей, ради которых она создана
Способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем	Не фактически приносит, а способен приносить по оценке руководства. Обычно цена при отдельном приобретении НМА отражает ожидания в отношении вероятности получения организацией будущих экономических выгод, заключенных в этом активе. Приток экономических выгод ожидается, даже если существует неопределенность по срокам или величине. Поэтому по отдельно приобретенным НМА данный критерий всегда считается выполненным.
Имеет право на получение экономических выгод	Вытекает из юридических прав, которые могут быть реализованы в судебном порядке
Подтверждено документально наличие такого права	Оформленный ЛД, иные документы, подтверждающие наличие такого права
Организация способна ограничить доступ иных лиц к получению экономических выгод	Ограничение может быть юридическое (например, заключение соглашений о конфиденциальности, условий в договорах обеспечивает юридическое ограничение) и физическое (установление паролей, иное ограничение права доступа и т.п.)
Предназначен для использования в течение периода > 12 мес. или обычного операционного цикла > 12 мес.	Нужно учесть намерение организации по будущему использованию НМА, а не срок ЛД. Необходимо отличать от СПИ
Может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них	НМА по ЛД возникает в результате договорных или других юридических прав независимо от того, являются ли такие права передаваемыми или обособляемыми от организации или от других прав и обязанностей
Определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина	Затраты определяются на стадии капитальных вложений

ПРИМЕРЫ КОНТРОЛЯ ПО ВИДАМ ПО

ИТ-продукт	Краткое описание	Наличие контроля со стороны организации		Учет
«Коробочное» ПО	Устанавливается на инфраструктуре Пользователя (сервер организации, компьютер) Не может быть удаленно заблокировано Поставщиком Доступ по установленному паролю	Контроль есть	НМА	
Облачное ПО	Устанавливается на сервере Поставщика Может быть удаленно заблокировано Поставщиком Доступ по паролю	Контроля нет		Услуга по подписке, на расходы
ОЕМ-версия ПО MS DOS, Windows и прочие операционные утилиты	Как правило, ИТ-продукты уже предустановлены и приобретаются вместе с объектом ОС Нет возможности переустановить на другой компьютер	Контроль есть		Не выделяется в виде отдельного объекта учета и учитывается в составе ОС (компьютера) со СПИ, не превышающем СПИ компьютера
		Контроль есть		НМА – отдельная лицензия с СПИ, равным сроку лицензии, но не более СПИ компьютера
Базы данных (Гарант, Консультант Плюс и т.п.)	Электронный доступ к удаленной базе данных, расположенной на сервере Поставщика услуги Существует возможность удаленного отключения от ресурса со стороны Поставщика	Контроля нет		Услуга по подписке, на расходы
ИТ-продукты в свободном доступе	Существует возможность неограниченного бесплатного скачивания ПО любым пользователем	Контроля нет		Нет НМА, нет расходов

ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ НМА

Первоначальная стоимость НМА равна общей сумме завершённых капвложений в объект НМА

Капвложениями в объекты НМА являются затраты на их:

- ✓ приобретение
- ✓ создание
- ✓ улучшение

У лицензиата могут быть только КВ:

- ✓ при первоначальном признании – на приобретение
- ✓ после первоначального признания – на улучшение

У лицензиара могут быть КВ:

- ✓ при первоначальном признании – **на создание**, приобретение
- ✓ после первоначального признания – на улучшение

ОЦЕНКА И ПРИЗНАНИЕ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В НМА

Капитальные вложения признаются **в сумме фактических затрат** на приобретение, создание, улучшение объектов НМА

В сумму фактических затрат (без возмещаемого НДС) при приобретении прав **по лицензионному договору**, как правило, включаются:

- ✓ Суммы, уплаченные правообладателю при приобретении прав по ЛД
- ✓ Суммы государственной пошлины
- ✓ Регистрационные сборы и другие аналогичные расходы
- ✓ Стоимость услуг посреднических организаций
- ✓ Иные расходы, связанные с приобретением прав по ЛД.

Для признания капвложений должны одновременно выполняться условия:

- a) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение НКО целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- b) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капвложения в НМА по ЛД признаются при соблюдении указанных условий вне зависимости от того, когда они осуществлены: при первоначальном приобретении или при последующем улучшении.

ФОРМЫ ЛИЦЕНЗИОННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

(ст. 1235 ГК РФ)

Фиксированный разовый платеж (паушальный)

- Уплачивается один раз в начале действия договора за все время

Фиксированные периодические платежи (роялти)

- Уплачиваются через одинаковые промежутки времени в течение срока действия договора в одинаковом размере
- На практике могут быть разновидности, например: регулярное автоматическое повышение периодического платежа на фиксированный процент (например, ежегодная индексация на 5%), рост периодических платежей в соответствии с утвержденным в ЛД графиком

Нефиксированные периодические платежи (роялти)

- Уплачиваются через равные промежутки времени в течение срока ЛД в разных размерах, которые определяются, например, в зависимости от ценовых индексов, уровня инфляции, % от дохода, выручки, и других аналогичных переменных показателей
- На практике могут содержать как фиксированную, так и переменную часть

Иные формы

ФИКСИРОВАННЫЕ ПЕРИОДИЧЕСКИЕ ПЛАТЕЖИ

В бухгалтерском учете оплата ЛД периодическими платежами рассматривается как форма отсрочки или рассрочки

При отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капвложения включается:

- ✓ сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки).
- ✓ при отсутствии такой стоимости:
 - сумма всех авансовых платежей или сумма платежа, осуществленного на момент первоначального признания на счетах бухгалтерского учета объекта НМА, а также
 - приведенная стоимость всех будущих лицензионных платежей

Разница между определенной таким способом суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается как проценты по ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Сумма %% равномерно распределяется между отчетными периодами.

При заключении ЛД наличие инвестиционного актива практически исключено, поэтому %% включаются на конец каждого отчетного периода в прочие расходы.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПС ПРИ НЕФИКСИРОВАННЫХ ПЕРИОДИЧЕСКИХ ПЛАТЕЖАХ

!!! Вопрос является дискуссионным
!!! Необходимо профессиональное суждение бухгалтера

НМА признается если, в т.ч., его ПС может быть **надежно оценена** (пп. «б» п. 6 ФСБУ 26/2020, п. 21 МСФО 38)

По нашему профессиональному суждению:

Платежи необходимо разделить на следующие отдельные компоненты при их наличии:

Составляющая платежа	Порядок учета в ПС
Минимально гарантированный периодический фиксированный платеж	Учитывается в ПС как приведенная стоимость будущих фиксированных платежей
Минимально гарантированная фиксированная индексация, например, «ежегодно не менее XX% от суммы договора»	Учитывается в ПС как приведенная стоимость будущей фиксированной индексации в момент первоначального признания НМА исходя из текущего уровня индекса и без учета будущих ожиданий его изменения
Переменные платежи, зависящие от ценовых индексов, процентных ставок и других аналогичных переменных параметров	Не признаются в ПС, так как данные затраты нельзя надежно оценить. После первоначального признания могут увеличить ПС только в случае улучшения НМА
Иные платежи в явном виде не поименованные выше, в т.ч. переменное возмещение, зависящее от будущих действий или событий	Не признаются в ПС, так как данные затраты нельзя надежно оценить. После первоначального признания могут увеличить ПС только в случае улучшения НМА

СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Сроком полезного использования (СПИ) НМА считается:

- ✓ либо **период**, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации
- ✓ либо **количество** продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования такого объекта НМА

Объекты НМА с **неопределенным СПИ**, то есть объекты, по которым его невозможно надежно определить, **не подлежат амортизации.**

Организация проверяет такие НМА на возможность определения СПИ ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Амортизация таких НМА начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить СПИ

Начисление амортизации НМА не приостанавливается (в т.ч. в случаях временного прекращения его использования), за исключением случая, когда ЛС становится равной или выше БС

СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Факторы, учитываемые при определении СПИ прав по ЛД по ФСБУ 14/2022:

- ✓ Срок действия лицензионного договора
- ✓ Срок действия исключительного права на РИД и СИ, которое принадлежит правообладателю
- ✓ Ожидаемый период использования прав по ЛД с учетом намерений руководства организации
- ✓ Иные нормативные, договорные и другие ограничения по использованию прав по ЛД
- ✓ Ожидаемое моральное устаревание, например, в результате:
 - изменения или усовершенствования производственного процесса в котором используется НМА
 - изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА
- ✓ СПИ иного актива (материального носителя), с которым объект НМА непосредственно связан
- ✓ Другие факторы, влияющие на использование организацией прав по ЛД

СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Дополнительные факторы, учитываемые при определении СПИ прав по ЛД по МСФО 38:

- ✓ способность руководящей команды эффективно управлять этим НМА
- ✓ обычный жизненный цикл продукта применительно к этому НМА, а также общедоступная информация о расчетных оценках СПИ аналогичных НМА, используемых аналогичным образом
- ✓ техническое, технологическое, коммерческое и другие типы устаревания
- ✓ стабильность отрасли, в которой функционирует НМА
- ✓ предполагаемые действия конкурентов или потенциальных конкурентов
- ✓ уровень затрат на поддержание и обслуживание данного НМА, требуемых для получения ожидаемых будущих экономических выгод от него, а также способность и готовность организации обеспечить такой уровень затрат

!!! В КАЧЕСТВЕ СПИ ПРИНИМАЕТСЯ САМЫЙ КОРОТКИЙ ПЕРИОД

Срок действия лицензионного договора

Как правило, срок действия указан в самом ЛД и не может превышать срок действия ИП

Если срок действия ЛД не определен, то он считается заключенным на 5 лет (п. 4 ст. 1235 ГК РФ)

Если в ЛД написано, что он бессрочный, то норма о 5 годах не применяется, договор прекращает действие при прекращении ИП на РИД (п. 4 ст. 1235 ГК РФ). Таким образом бессрочный ЛД фактически представляет собой договор, заключенный на срок действия авторских прав.

Если ЛД заключен на весь срок действия авторских прав, то это определенный, но заранее неизвестный срок, т.к. срок действия авторских прав – это срок жизни автора (последнего из авторов) плюс 70 лет, считая с 1 января года, следующего за годом смерти автора (последнего из авторов) (п. 1 ст. 1281 ГК РФ)

Если организация заключила ЛД в упрощенном порядке при покупке ПО (договор присоединения), в котором нет указания на срок его действия, то такой договор действует до продажи или иного отчуждения экземпляра ПО (п. 103 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 23.04.2019 № 10)

ЛД на использование РИД в составе сложного объекта заключается на весь срок соответствующего ИП, если договором не предусмотрено иное

УЛУЧШЕНИЕ ОБЪЕКТОВ НМА

Затраты на **улучшение объектов НМА** – после первоначального признания и связаны с улучшением (**повышением**) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов

Затраты на улучшение капитализируются и увеличивают ПС

!!! ПС НМА после первоначального признания изменяется только при улучшении !!!

Не капитализируются, так как не являются улучшением объекта НМА расходы на:

- ✓ поддержание работоспособности или исправности ОС, материальных носителей (вещей), в которых выражены РИД, СИ, их текущий ремонт
- ✓ затраты на **поддержание, обновление, восстановление, сохранение** нормативных показателей функционирования объектов НМА, в том числе СПИ, **отличные от затрат на улучшение, в том числе продление СПИ объектов НМА**
- ✓ расходы в связи с пересмотром условий первоначального договора, изменений процентных ставок и т.п., не связанные с улучшением НМА

По аналогии с лицензиями на осуществление отдельных видов деятельности **к улучшению НМА в виде ЛД относится продление прав по ЛД**

ВОПРОСЫ ИЗ ПРАКТИКИ

Вопрос: Заключен ЛД на право использования АВП на два года. С 2024 г. это будет объект НМА со сроком использования 24 месяца? Если компания увеличивает СПИ на лицензию с дополнительной выплатой вознаграждения. Это будет отдельный объект НМА или можно увеличить стоимость первоначально полученной лицензии и скорректировать срок?

Ответ: Учет зависит от условий конкретной ситуации, но в общем случае возможны варианты:

1 вариант:

СПИ = 2 года (если остальные факторы не ограничивают данный СПИ)

Пролонгацию рассматриваем как улучшение существующего НМА, увеличиваем ПС и СПИ.

2-й вариант:

СПИ = 2 года (если остальные факторы не ограничивают данный СПИ)

Пролонгацию рассматриваем как создание нового объекта НМА. Учитываем новый НМА по стоимости дополнительного вознаграждения и нового СПИ.

3-й вариант в соответствии с МСФО 38:

СПИ = 2 года + период пролонгации, если организация имеет возможность пролонгировать без значительных затрат. Плату за пролонгацию рассматриваем как плату за сохранение СПИ, т.е. не капитализируем.

Если затраты на пролонгацию рассматриваются как значительные, то 2-ой вариант.

Возможные ситуации по первому варианту

Ситуация по первому варианту:

Организация приобрела ПО по ЛД сроком на 5 лет для установки на свою производственную линию, производительностью около 500 тыс. ед. продукции в месяц. ПО учтено отдельно от стоимости линии (ОС) как НМА

1) Стоимость ежегодного сервисного обслуживания ПО по договору – 10 000 руб. в год.

В результате сервисного обслуживания первоначальные показатели функционирования производственной линии и ПО не изменяются. Не является улучшением, поэтому 10 000 руб. ежегодно признаются в составе расходов

2) Через 2 года ПО перестало работать в результате ошибки оператора, что не входит в сферу действия договора на сервисное обслуживание. Стоимость работ по восстановлению составила – 300 000 руб.

После исправления первоначальные показатели функционирования производственной линии и ПО не изменяются. Не является улучшением, поэтому 300 000 руб. признаются в составе расходов на дату акта об оказании услуг

3) Через 4 года организация заказала разработчику внесение изменений в ПО с целью увеличения производительности линии на 400 000 ед. Стоимость работ без НДС составила – 1 500 000 руб.

После внесения изменений СПИ не изменился, но повысилась производительность линии. Является улучшением НМА, стоимость работ капитализируется: Дт 08 Кт 60, сумма амортизации пересчитывается

4) Через 5 лет организация заплатила за продление ЛД 5 000 000 руб. без НДС на такой же срок.

После продления ЛД увеличился СПИ увеличился – на 5 лет. Является улучшением, поэтому 5 000 000 руб. капитализируется: Дт 08 Кт 60, сумма амортизации пересчитывается

СПОСОБЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

Способ начисления амортизации **должен**:

- ✓ наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы НМА
- ✓ применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, за исключением случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы НМА

Если СПИ – период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации, то зависит от динамики получения дохода:

- ✓ Доход существенно не изменяется в течение всего СПИ – применяется линейный способ
- ✓ Доход существенно снижается с течением времени – способ уменьшаемого остатка

Если СПИ – количество продукции (объем работ (услуг) в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования такого объекта НМА – способ пропорционально этому количеству

!!! Не допускается определять сумму амортизации на основе величины поступлений (выручки или аналогичного показателя) от продажи ПРУ, производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием этого НМА, за исключением случая, когда возможность получения экономических выгод от его использования юридически обусловлена таким показателем

Способ амортизации	Расчет суммы амортизации за период
Линейный	Отношение разности между БС и ЛС к величине оставшегося СПИ
Уменьшаемого остатка	Организация самостоятельно определяет формулу расчета так, чтобы суммы амортизации за одинаковые периоды уменьшались по мере истечения СПИ
Пропорционально количеству	Произведение разности между БС и ЛС на отношение показателя количества в натуральном выражении в отчетном периоде к оставшемуся СПИ

ВОПРОСЫ ИЗ ПРАКТИКИ

Вопрос: По лицензионному договору предоставлены права на АВП на 18 месяцев с правом одного показа в течение данного срока. Амортизация по данному объекту НМА будет начисляться в течение указанного срока? Или права могут быть списаны после показа? Какой порядок учета закрепить в учетной политике?

Ответ:

СПИ = количество показов = 1 показ

Например, если ПС права на АВП = 300 000 руб., ЛС = 0, амортизация начисляется ежемесячно, то сумма амортизации **в месяце показа** будет равна:

$(300\ 000\ \text{руб.} - 0\ \text{руб.}) / 1\ \text{показ} = 300\ 000\ \text{руб.}$

Способ начисления амортизации устанавливается для группы НМА

В УП можно указать, например, так:

«Срок полезного использования (СПИ) объектов НМА устанавливается Обществом исходя из периода времени, в течение которого оно ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Исключение составляет группа НМА «Права по лицензионным договорам на АВП с ограниченным количеством показов».

Для них СПИ устанавливается исходя из ожидаемого количества показов.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным СПИ Общество выбирает способ начисления амортизации по следующим группам:

- ✓ «Права по лицензионным договорам на АВП без ограничения количества показов» – линейный способ;
- ✓ «Права по лицензионным договорам на АВП с ограниченным количеством показов» – способ пропорционально объему продукции (работ, услуг).

Основание: п.п. 30, 39, 41 ФСБУ 14/2022».

Переход на ФСБУ 14/2022

При применении ПБУ 14/2007 НМА, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения по договору. Одновременно (п. 39 ПБУ 14/2007):

- ✓ Периодические платежи – в расходы периода
 - ✓ Единовременный платеж – в расходы будущих периодов (счет 97) и списывается на расходы в течение срока действия договора
- Списываемая сумма может также включаться в стоимость других активов (например, НЗП, КВ)

При применении ФСБУ 14/2022 права по ЛД при соответствии установленным признакам должны быть учтены как НМА

Переход на применение ФСБУ 14/2022 альтернативным способом (п. 53 ФСБУ 14/2022):

Права по ЛД на счете 97, при соответствии признакам должны быть учтены на счете 04 проводкой: Дт 04 Кт 97

При этом на начало отчетного периода необходимо:

- ✓ признать в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость, сформировавшуюся на счете 97 на момент переклассификации
- ✓ определить оставшийся СПИ, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость (если применимо)
- ✓ определенные таким образом величины погашения стоимости объектов НМА (суммы амортизации за период) отражаются как изменения оценочных значений, т.е. перспективно

Если ПС > лимита, то оставить на счете 04, определить оставшийся СПИ, способ начисления амортизации, ЛС

Если ПС < лимита, то ПС с 04 счета списать единовременно на нераспределенную прибыль

!!! В любой ситуации ранее признанные расходы не восстанавливать, стоимость других активов не пересчитывать!!!

ПРИМЕР ПЕРЕХОДА АЛЬТЕРНАТИВНЫМ СПОСОБОМ

Пример: На 01.01.2024 на счете 97 числится лицензия на ПО, удовлетворяющая признакам НМА. Ранее ПО было приобретено за 800 000 руб. (без НДС), на расходы было списано 600 000 руб. На 01.01.2024 оставшийся СПИ – 50 мес. Способ амортизации – линейный. ЛС = 0. Амортизация начисляется ежемесячно на счет 20.

Вариант 1: в УП стоимостной лимит не установлен

Вариант 2: в УП стоимостной лимит установлен в размере 200 000 руб. за единицу

Вариант 1 относится к ситуации: был не НМА – стал НМА

ПС НМА = БС объекта по счету 97 на 01.01.2024 = 800 000 – 600 000 = 200 000 руб.

Переклассификация в НМА: Дт 04 Кт 97 в размере 200 000 руб.

Лимит не установлен – продолжаем учитывать как НМА

Сумма амортизации за месяц = $(200\ 000 - 0) / 50$ мес. = 4 000 руб.

Амортизация за январь 2024 г. в сумме 4 000 руб. отражается проводкой: Дт 20 Кт 05

Вариант 2 относится к ситуации: был не НМА – стал НМА с ПС < или = лимиту для незначительных НМА

Порядок определения ПС НМА и учета на счете 04 как в варианте 1

Лимит применяется к ПС НМА

ПС НМА = Лимиту = 200 000 – списывается в расходы на ту же статью, что и амортизация

Списание стоимости незначительного НМА: Дт 20 Кт 04

Возможные ситуации по действующим ЛД

Ситуация	Единовременный платеж	Периодические платежи
Право по ЛД было РБП – стало соответствовать НМА пп. «б» п. 53 ФСБУ 14/2022	Признаем НМА по ПС = БС (Остаток платежа на счете 97)	Остаток по сч. 97 возможен, если периодический платеж, в свою очередь, распределяется между отчетными периодами внутри оплаченного периода. Если остатка нет, то БС = 0 Признаем НМА по ПС = БС (остаток по счету 97) + стоимость, которую уплатили бы в случае единовременного платежа на момент перехода (или приведенная стоимость будущих платежей). Далее сравнение с лимитом
Право по ЛД было РБП – продолжает не соответствовать НМА Нет в п. 53 ФСБУ 14/2022	Корректировок не делаем, т.к. порядок их учета ФСБУ 14/2022 не затрагивает Обратите внимание!!! Возможно это не РБП, а предоплата в составе ДЗ (если возможен возврат)	Корректировок не делаем, т.к. порядок их учета ФСБУ 14/2022 не затрагивает. Порядок учета будущих периодических платежей, которые не включаются в стоимость активов, будет регулировать ПБУ 10/99 !!Возможно это не РБП, а предоплата в составе ДЗ (если возможен возврат)
Право по ЛД учитывалось на забалансовом счете (не актив) – стало соответствовать НМА Нет в п. 53 ФСБУ 14/2022	Отсутствие остатка на счете 97 возможно, если организация ранее учла платеж в расходах единовременно или неверно определила период списания (например, установила меньший срок, чем фактический срок действия ЛД) НМА не признается, т.к. расходы уже признаны в прошлых периодах, продолжает учитываться на забалансовом счете до окончания ЛД	Отсутствие остатка по сч. 97 возможно, например, если оплаченный период совпадает с отчетным Признаем НМА по ПС = стоимость, которую уплатили бы в случае единовременного платежа на момент перехода или приведенная стоимость будущих платежей при отсутствии такой стоимости
Право по ЛД учитывалось на забалансовом счете (не актив) – продолжает не соответствовать НМА Нет в п. 53 ФСБУ 14/2022	Корректировок не делаем, т.к. порядок их учета ФСБУ 14/2022 не затрагивает Право по ЛД продолжать учитываться в прежнем порядке на забалансовом счете	Корректировок не делаем, т.к. порядок их учета ФСБУ 14/2022 не затрагивает. Право по ЛД продолжать учитываться в прежнем порядке на забалансовом счете. Порядок учета будущих периодических платежей, которые не включаются в стоимость активов, будет регулировать ПБУ 10/99

ВОПРОСЫ ОТ БУХГАЛТЕРОВ

Вопрос: При переводе в состав НМА неисключительных прав на АВП — можно ли установить меньший СПИ, чем лицензионный период? Например, лицензия на 5 лет (60 месяцев). Уже один год прошел и переводим в состав НМА. Оставшийся срок по договору 48 месяцев. Может ли в этом случае компания установить срок 24 или 30 месяцев?

Вопрос: Можно ли закрепить критерии существенности, соответствие которым влечет за собой необходимость изменения элементов амортизации. То есть, если при проверке элементов амортизации на соответствие условиям использования установлено, что изменения ниже установленных критериев существенности, то элементы амортизации менять не нужно.

Вопрос: Ранее в налоговом учете порядок списания стоимости лицензий совпадал с порядком, применяемым в бухгалтерском учете, т.е. стоимость прав списывалась в течение периода, указанном в договоре. Что изменится при переходе на новый стандарт? Особенно это касается краткосрочных прав (менее 12 месяцев).

Вопрос: В данный момент на забалансовом счете, например счет 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование», отражается стоимость объектов, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов», в оценке принятой в лицензионном договоре. С забалансового счета объекты списываются по окончании лицензии. При переходе на ФСБУ 14/2022 ведение указанного счета не актуально?



МКПЦН-Консультант

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

ООО «МКПЦН-Консультант»
117630, Москва, ул. Обручева, д. 23, корп. 3
Телефон: +7 495 111-09-90
www.nalogov.net

