Приложение № 28

к Учетной политике в целях организации и

ведения бухгалтерского и налогового учета

# Приложение № 28. «Порядок учета неисключительных прав в учреждении»

Предоставление права использования программы для ЭВМ или базы данных допускается путем заключения учреждением с соответствующим правообладателем лицензионного договора присоединения, условия которого изложены на приобретаемом экземпляре таких программ или базы данных либо на упаковке этого экземпляра. Согласно данному договору одна сторона - правообладатель (лицензиар) предоставляет либо обязуется предоставить другой стороне (лицензиату) право использования этого произведения в установленных договором пределах.

Такой договор также заключается в письменной форме. В нем должен быть указан размер вознаграждения за использование произведения или порядок его исчисления. В договоре может быть предусмотрена выплата лицензиару вознаграждения в форме фиксированных разовых или периодических платежей, процентных отчислений от дохода (выручки) либо в иной форме.

В отличие от договора о переходе прав на программы ЭВМ, лицензионный договор не подлежит государственной регистрации, так как в этом случае для возникновения, осуществления и защиты авторских прав не требуется регистрация произведения или соблюдение каких-либо иных формальностей (п. 2 ст. 1232, п. 4 ст. 1259 ГК РФ).

После заключения лицензионного договора учреждение не становится правообладателем программы для ЭВМ (пределы ее использования также оговариваются в нем).

При оформлении учреждением договора на право пользования программным обеспечением без передачи ему исключительных прав объекта нематериальных активов не возникает, поэтому затраты, связанные с его приобретением, учитываются в составе расходов.

Пунктом 302 Инструкции № 157н расходы, связанные с приобретением неисключительного права пользования в течение нескольких отчетных периодов нематериальными активами, отражаются на счете 40150 «Расходы будущих периодов».

В соответствии с пунктом 66 Инструкции № 157н нематериальные активы, полученные в пользование учреждением (лицензиатом), учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе расходов текущего финансового года (расходов будущих периодов) в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики.

Таким образом, расходы по приобретению неисключительных прав пользования в момент начисления задолженности перед продавцом отражаются по дебету счета 040150 в корреспонденции с кредитом учета задолженности (030226).

По поступлении программного обеспечения в учреждение его стоимость относится на счет 01.

В течение срока полезного использования расходы, отнесенные на счет 040150, списываются в состав текущих расходов (040120) равными долями ежемесячно, в размере доли стоимости, исчисленной как частное от деления первоначальной стоимости на количество месяцев эксплуатации.

Из п. 2 ст. 258 НК РФ следует, что срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. **Если невозможно по договорам определить срок полезного использования неисключительного права, то срок полезного использования программного обеспечения, устанавливается в количестве** **двух лет**.

Списание неисключительных прав с забалансового учета может быть произведено по завершению списания расходов будущих периодов (со счета 040150), поскольку, окончание списания расходов совпадает с датой окончания срока договора на пользование неисключительными правами.