

УЧЁТ ПОСТУПЛЕНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Случаи поступления нематериальных активов в организацию:

- создание нематериальных активов самостоятельно или с привлечением сторонних исполнителей,
- получение на безвозмездной основе,
- приобретение за плату,
- приобретение по договору мены,
- внесение нематериальных активов за счёт вклада в капитал.



!!! Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету

Расходы на приобретение нематериального актива:



- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении на результат интеллектуальной деятельности правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственных, патентные и иные пошлины;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультативные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива.

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда работников, занятых при создании нематериального актива или при выполнении НИОКР или технологических работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды (в том числе страховые взносы);
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных при создании нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.



!!! Не включаются в расходы

- *расходы по НИОКР и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами*
- *расходы по полученным займам и кредитам*



- Фактической стоимостью нематериального актива, внесенного в уставный (складочный) капитал, уставный фонд, паевой фонд организации, признается его денежная оценка.



- Фактическая стоимость нематериального актива, полученного организацией по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости.



✓ Учет нематериальных активов - счет 04 «Нематериальные активы» (отражаются по первоначальной стоимости)

✓ Нематериальные активы, срок службы которых составляет менее года, на счете 04 «Нематериальные активы» не отражаются! (счет 26 «Общехозяйственные расходы», счет 97 «Расходы будущих периодов»).



Аналитический учет нематериальных активов организуется по каждому объекту на карточках учета нематериальных активов (форма № НМА-1).

Карточка заполняется в одном экземпляре на основании документа на оприходование, приемки-передачи (перемещения) нематериальных активов и другой документации и ведется в бухгалтерии.

→ При вносе нематериальных активов в качестве вклада в уставный капитал задолженность учредителей по формированию уставного капитала уменьшается, что, согласно акту (накладной) приемки-передачи, отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:
Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».

→ При безвозмездном поступлении нематериальных активов по рыночной стоимости согласно акту (накладной) приемки-передачи составляются следующие бухгалтерские записи:
Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К 98-2
«Безвозмездные поступления».

→ По безвозмездно полученным нематериальным активам, по мере начисления амортизации, суммы, учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов» субсчет 98-2 «Безвозмездные поступления», списываются бухгалтерскими записями:
Д 98 «Доходы будущих периодов» К 91 «Прочие доходы и расходы»

→ Постановка созданных, купленных, полученных безвозмездно (или по договору дарения), в качестве вклада в уставный капитал предприятия нематериальных активов на учет отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:

Д 04 «Нематериальные активы» К 08-5 «Приобретение нематериальных активов».



При постановке нематериальных активов на учет НДС полностью предъявляется бюджету к возмещению:
Д 68 «Налог на добавленную стоимость» К 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — на сумму НДС.

→ Платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде периодических платежей, включая авторские вознаграждения, уплачиваемые в сроки, установленные договором, включаются предприятием-пользователем в расходы отчетного периода.

Д 26 «Общехозяйственные расходы» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

→ Платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете предприятием-пользователем как расходы будущих периодов.

Д 97 «Расходы будущих периодов» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

→ Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение срока действия договора.

Д 26 «Общехозяйственные расходы» К 97 «Расходы будущих периодов».

Налоговый учет. НДС.



Суммы налога учитываются в стоимости в слу

- 1)** приобретения (ввоза) нематериальных активов, используемых для операций по производству или реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
- 2)** приобретения (ввоза) нематериальных активов, используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;
- 3)** приобретения (ввоза) нематериальных активов, лицами, не являющимися налогоплательщиками НДС, либо освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате налога;

Суммы налога, принятые к вычету по нематериальным активам, подлежат **восстановлению** в случаях: передачи нематериальных активов в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклада по договору инвестиционного товарищества или паевых взносов в паевые фонды кооперативов

Восстановлению подлежат суммы налога в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. (данные суммы не включаются в стоимость нематериальных активов и подлежат налоговому вычету у принимающей организации)



**Спасибо
за внимание**

