



Приобретение прав по лицензионному договору на компьютерную программу

Согласно ст. 4 Закона РБ от 16.05.1996 г. № 370-ХІІІ «Об авторском праве и смежных правах» (далее – Закон № 370-ХІІІ) компьютерная программа – упорядоченная совокупность команд и данных для получения определенного результата с помощью компьютера, записанная на материальном носителе, а также сопутствующая электронная документация.

Согласно п.1 ст.980 Гражданского кодекса РБ (далее – ГК) компьютерные программы относятся к объектам интеллектуальной собственности.

Согласно ст.985 ГК по лицензионному договору сторона, обладающая исключительным правом на использование результата интеллектуальной деятельности или на средства индивидуализации (лицензиар), предоставляет другой стороне (лицензиату) разрешение использовать соответствующий объект интеллектуальной собственности.

Лицензионный договор предполагается возмездным и может предусматривать предоставление лицензиату:

- ▶ права использования объекта интеллектуальной собственности с сохранением за лицензиаром права его использования и права выдачи лицензии другим лицам (простая, неисключительная лицензия);

- ▶ права использования объекта интеллектуальной собственности с сохранением за лицензиаром права его использования в части, не передаваемой лицензиату, но без права выдачи лицензии другим лицам (исключительная лицензия);

- ▶ других видов лицензий, допускаемых законодательными актами.

Если в лицензионном договоре не предусмотрено иное, лицензия предполагается простой (неисключительной).

Согласно п.2 Положения по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденного постановлением Минфина РБ от 12.12.2001 г. № 118 (далее – Положение № 118), нематериальными активами для целей бухгалтерского учета признаются активы:

- идентифицируемые (имеющие признаки, отличающие данный объект от других, в том числе аналогичных) и не имеющие материально-вещественной (физической) формы;

- используемые в деятельности организации;
- способные приносить организации будущие экономические выгоды;

- срок полезного использования которых превышает 12 месяцев;

- стоимость которых может быть измерена с достаточной надежностью, то есть имеется документальное подтверждение

тального подтверждения стоимости, а также затрат, связанных с их приобретением (созданием);

- при наличии документов, подтверждающих права правообладателя.

При отсутствии любого из указанных критериев произведенные затраты не признаются нематериальными активами и являются расходами организации.

В соответствии с п.3 Положения № 118 к нематериальным активам для целей бухгалтерского учета относятся принадлежащие владельцу имущественные права: на произведения науки, литературы и искусства; на программы для ЭВМ и компьютерные базы данных; на использование объектов интеллектуальной собственности, вытекающих из лицензионных и авторских договоров.

Пунктом 5 Положения № 118 предусмотрено, что в состав нематериальных активов организации не включаются экземпляры произведений, содержащихся на материальных носителях, в которых выражены произведения науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ, базы данных, приобретаемые и используемые для собственного потребления.

При этом экземпляры произведений в бухгалтерском учете отражаются в составе расходов будущих периодов, если они содержат прикладные программы для ЭВМ и компьютерные базы данных.

Таким образом, если организация приобрела исключительные имущественные права на использование компьютерной программы, соответствующей критериям отнесения активов к нематериальным активам, приведенным в п.2 Положения № 118, такую компьютерную программу следует отнести в состав нематериальных активов.

Согласно п.9 Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденной постановлением Минфина РБ от 20.12.2001 г. № 128 (далее – Инструкция № 128), фактические затраты, связанные с приобретением объектов нематериальных активов по лицензионным договорам, отражаются:

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы»

К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др. – в сумме разового (паушального) платежа, предусмотренного лицензионным договором на приобретение (получение) имущественных прав.

□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□