

Применение амортизационной премии в вопросах – ответах

Организация понесла расходы на создание товарного знака, который учтен в бухгалтерском учете в качестве нематериального актива.

Можно ли применить амортизационную премию по данному нематериальному активу?

Согласно подп. 2.6 ст. 130 НК плательщик имеет право на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов включить в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемых при налогообложении, часть их первоначальной стоимости, сформированной в бухгалтерском учете на дату принятия к учету, в следующих пределах по нематериальным активам (за исключением средств индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг) – не более двадцати процентов первоначальной стоимости.

Согласно ст. 980 ГК РБ к объектам интеллектуальной собственности относятся, среди прочего, средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг: фирменные наименования; **товарные знаки** и знаки обслуживания; географические указания.

Поскольку товарный знак относится к средствам индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг, по нему нельзя применить так называемую амортизационную премию (включить в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемых при налогообложении, часть первоначальной стоимости нематериального актива).

Какие расходы для целей применения амортизационной премии можно включить в первоначальную стоимость приобретенных за плату нематериальных активов?

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах коммерческих (включая банки и иные небан- деятельности, лицензии на осуществление

ковские кредитно-финансовые организации) и некоммерческих (включая организации, финансируемые из бюджета) организаций (далее – организации) установлены Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденным постановлением Минфина от 12.12.2001 № 118 (с изменениями и дополнениями, далее – Положение № 118).

Пунктами 2, 3 Положения № 118 предусмотрено, что 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 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.

К нематериальным активам для целей бухгалтерского учета относятся принадлежащие владельцу имущественные права:

на объекты промышленной собственности;

на произведения науки, литературы и искусства;

на объекты смежных прав;

на программы для ЭВМ и компьютерные базы данных;

на использование объектов интеллектуальной собственности, вытекающих из лицензионных и авторских договоров;

на пользование природными ресурсами, землей;

прочие: лицензии на осуществление вида