

*Камилова Р.Ш.
к.э.н., доцент кафедры "Бухучет"
Магомедов А.Г.
Студент 2 курса 2 группы Магистратуры,
Экономического факультета
ФГБОУ ВО "Дагестанский государственный
университет "
РФ, г. Махачкала*

БУХГАЛТЕРСКИЙ НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Аннотация: В данной статье рассматриваются наиболее важные и часто встречающиеся вопросы касательно налогового учёта нематериальных активов, отличия между налоговым и финансовым учётом здесь, типовые проводки составляемые при учёте НМА.

Ключевые слова: нематериальные активы, бухгалтерские проводки, первичный документ, счёт, нормативные акты, амортизация, поступление и выбытие.

*Kamilova R.Sh.
Candidate of Economic Sciences, Associate
Professor of the Department of "Accounting"
Magomedov A.G.
2nd year student of 2nd group of Master's degree.
Faculty of Economics
FSBEI HE "Dagestan State
university "
RF, Makhachkala*

Tax accounting of intangible assets

Abstract: This article discusses the most important and frequently encountered questions regarding tax accounting of intangible assets, the difference between tax and financial accounting here, typical transactions made when accounting for intangible assets.

Keywords: intangible assets, accounting entries, source document, invoice, regulations, amortization, inflow and outflow.

Нематериальные активы — это объекты, у которых нет физической формы, они созданы в результате интеллектуальной деятельности и у компании есть документы, подтверждающие исключительные права на такой объект. Учет НМА в налоговом учете различается в зависимости от его стоимости.

Требования к объектам, которые признаются НМА в налоговом учете, установлены в Налоговом кодексе. Нематериальным активом нужно признать объект, который соответствует сразу всем критериям: у компании есть исключительные права на объект интеллектуальной собственности и это подтверждено документами (свидетельствами, патентами, договорами об отчуждении исключительных прав; он будет использоваться в деятельности компании (для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), для управленческих нужд организации); срок полезного использования объекта – больше 12 месяцев; использование объекта может приносить экономические выгоды. Примеры нематериальных активов мы привели в таблице ниже. Не относятся к НМА деловая репутация компании, а также интеллектуальные и деловые качества работников, их квалификация и способность к труду.

К НМА относят:

- ❖ исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель, селекционные достижения;
- ❖ исключительное право автора (иного правообладателя) на использование программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем;
- ❖ исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- ❖ владение ноу-хау, секретной формулой (процессом), информацией в отношении промышленного (коммерческого, научного) опыта.

❖ исключительное право на аудиовизуальные произведения (кинематографические произведения, теле-, видеофильмы и другие подобные произведения);

❖ давшие положительный результат научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы при условии, что организация признала исключительные права на этот результат нематериальным активом, а не прочими расходами.

В зависимости от стоимости нематериальный актив может относиться к амортизируемому имуществу или нет. Этот критерий устанавливает порядок списания стоимости на расходы. Если нематериальный актив, который подходит под все указанные выше критерии, стоил компании меньше 100 тыс. руб., то амортизируемым он не признается. Все затраты, связанные с его покупкой или созданием можно учесть для налога на прибыль: единовременно на дату ввода НМА в эксплуатацию; равномерно в течение срока использования НМА. НМА дороже 100 тыс. руб. нужно будет списывать на расходы через амортизацию. В Налоговом кодексе для этого допускается использовать два способа — линейный и нелинейный. Порядок начисления такой же, как и по основным средствам. Выбрать способ нужно самостоятельно и указать его в учетной политике. Только объекты из 8-10 амортизационных групп (срок использования больше 20 лет) амортизировать нужно исключительно линейным методом.

Сложность может вызвать определение срока полезного использования НМА. Исходить нужно из срока действия исключительного права на объект (по данным договора, патента). Если по этим данным установить срок невозможно, тогда считается, что он равен 10 годам. А по некоторым объектам в таком случае срок можно установить самостоятельно, но не меньше двух лет. К таким объектам относятся: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель; программы для ЭВМ, базы данных; топологии интегральных микросхем; селекционные

достижения; аудиовизуальные произведения; владение ноу-хау, секретными формулами или процессами, информацией о промышленном, коммерческом или научном опыте. Особый случай действует со списанием стоимости НМА, за который компания вносит плату периодическими платежами. Его амортизировать не нужно, списывайте в прочие расходы. Списание затрат на НИОКР также происходит в особом порядке: либо через амортизацию, либо постепенно в течение двух лет на прочие расходы.

Порядок учета таких активов в бухучете прописан в ПБУ 14 «Учет нематериальных активов. Нематериальные активы в бухгалтерском учете — это, также как в налоговом, объекты, которые подпадают под определенные критерии:

- ➔ срок полезного использования объекта интеллектуальной собственности больше 12 месяцев;
- ➔ объект может использоваться в производстве продукции (при выполнении работ, оказании услуг) и приносить экономические выгоды или использоваться для достижения целей создания компании;
- ➔ фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- ➔ объект интеллектуальной собственности может быть отделен (выделен, идентифицирован) от других активов;
- ➔ у компании есть подтверждение исключительных прав на объект и экономические выгоды, которые он может принести.

В отличие от налогового учета в бухгалтерском стоимость НМА нужно списывать исключительно через амортизацию. То есть стоимость объекта роли не играет. Начислять амортизацию по нематериальным активам ПБУ 14 позволяет тремя способами: линейным; способом уменьшаемого остатка; способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Выбрать конкретный способ компания должна самостоятельно и записать его в учетной политике. Учет амортизации нематериальных активов нужно вести

на специальном счете — 05. Начисление амортизации отражается следующей проводкой: Дебет 05 Кредит 04.

Учет нематериальных активов в бухгалтерском учете:

Дебет 08 Кредит 60, 76 – Отражена покупная стоимость НМА (без НДС);

Дебет 19 Кредит 60, 76 – Отражен НДС по купленному НМА;

Дебет 04 Кредит 08 – Объект принят к учету в составе НМА;

Дебет 68 Кредит 19 – НДС по НМА принят к вычету.

Список использованной литературы:

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ(последняя редакция)URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 11.12.2021);
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 17.02.2021) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения 11.12.2021);
3. Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 N 10975)URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63465/adf2cfd636e9e799777ca5e7c8add8b722dced71/ (дата обращения 11.12.2021);
4. Белоусов Д.С. Налоговое право: курс лекций / Белоусов Д.С.. — Москва : Экзамен, 2019. — 115 с. — ISBN 2227-8397. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/1299.html> (дата обращения: 11.12.2021);
5. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д. Эриашвили [и др.]. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. — 279 с. — ISBN 978-5-238-02394-6. — Текст:

электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. —
URL: <http://www.iprbookshop.ru/20973.html> (дата обращения: 11.12.2021).