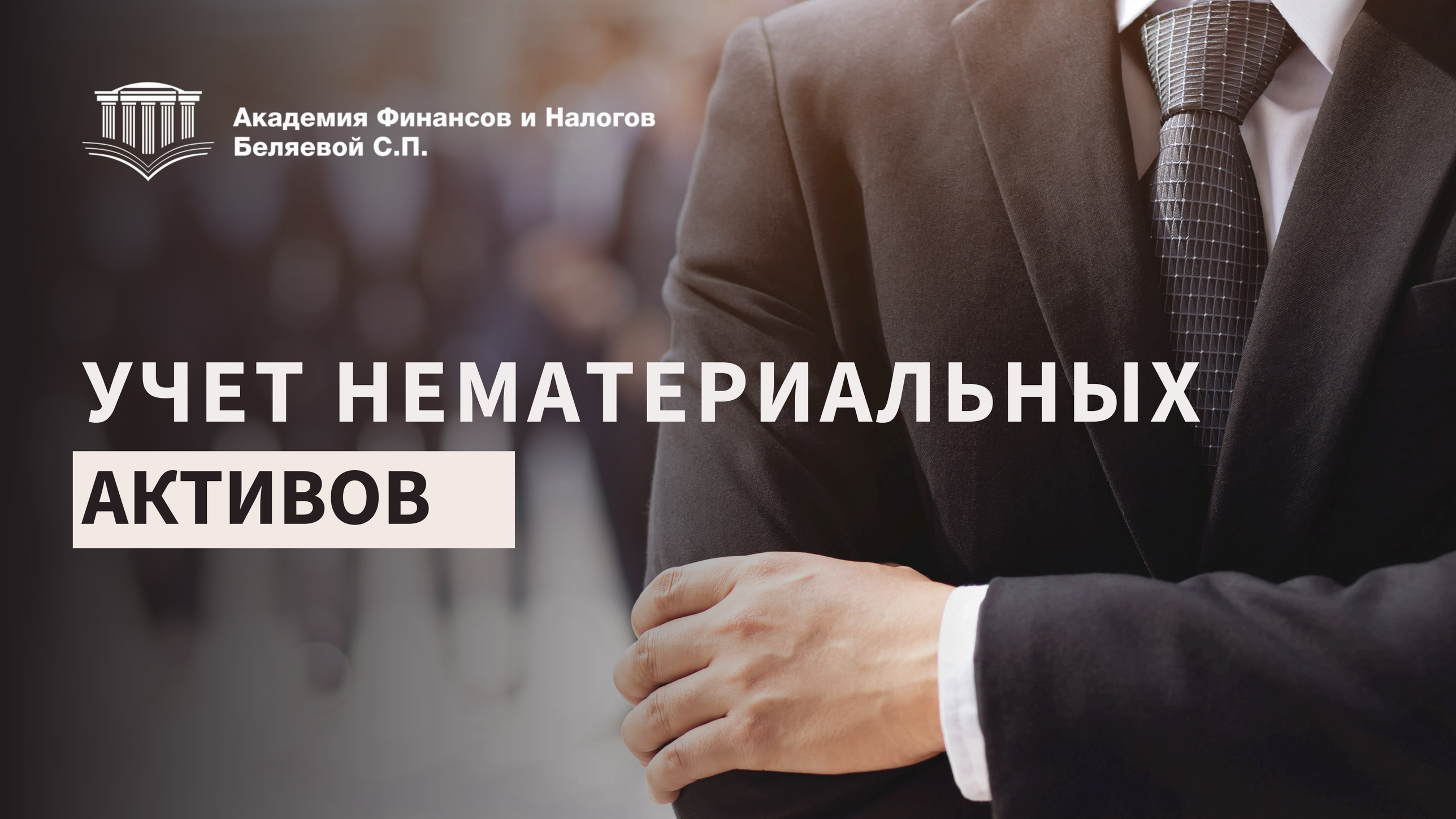
Академия Финансов и Налогов
Беляевой С.П.

УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ



АФиНА

Нематериальные активы (далее – НМА) — это приобретенные или созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени, продолжительностью свыше 12 месяцев.



Объект признается НМА, если:

- Он способен приносить доход
- Имеются документы, которые подтверждают его существование. Например, патенты, свидетельства, договор приобретения патента или товарного знака.



АФиНА

К нематериальным активам не относятся:

- Не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

- Интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.



Основание: п.3 ст.257 НК РФ

АФиНА

УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ НЕАМОРТИЗИРУЕМОГО НМА

Расходы на создание или приобретение такого НМА можно учесть в составе материальных расходов в полной сумме на дату ввода его в эксплуатацию или признавать равномерно в течение срока использования НМА.

Исключение составляют расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 100.000 руб. Они учитываются в составе прочих расходов.

При методе начисления датой осуществления таких расходов признается дата расчетов согласно условиям договора, либо дата получения документов на продукт, либо последнее число отчетного (налогового) периода.

АФиНА

КАК УЧЕСТЬ РАСХОДЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ АМОРТИЗИРУЕМОГО НМА

Если НМА является амортизируемым имуществом, то его первоначальная стоимость списывается через амортизацию и учитывается в составе расходов, связанных с производством и реализацией (пп.3 п.2 ст.253 НК РФ).

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода НМА в эксплуатацию (п.4 ст.259 НК РФ).

Как и при учете основных средств амортизация нематериальных активов может начисляться линейным или нелинейным методом. Метод начисления амортизации налогоплательщик выбирает самостоятельно и закрепляет в учетной политике для целей налогообложения.

АФиНА

КАК УЧЕСТЬ РАСХОДЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ АМОРТИЗИРУЕМОГО НМА

Согласно п.2 ст.256 НК РФ не все НМА, отвечающие признакам амортизируемого имущества, можно амортизировать. Так не подлежат амортизации:

- Приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора. Такие затраты учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией на основании пп.37 п.1 ст.264 НК РФ
- НМА, созданные в результате произведенных расходов на НИОКР, в отношении которых налогоплательщик использовал право на применение инвестиционного налогового вычета, установленного п.7 ст.286.1 НК РФ

АФиНА

Если НМА получены в ходе НИОКР, налогоплательщик может амортизировать их или в течение двух лет учитывать в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Такой выбор необходимо закрепить в учетной политике для целей налогообложения. Расходы на НИОКР, которые уже учтены в составе прочих расходов, не восстанавливаются и в первоначальной стоимости НМА не учитываются.

Основание: Письмо Минфина России от 26.11.2018 N 03-03-06/1/85271

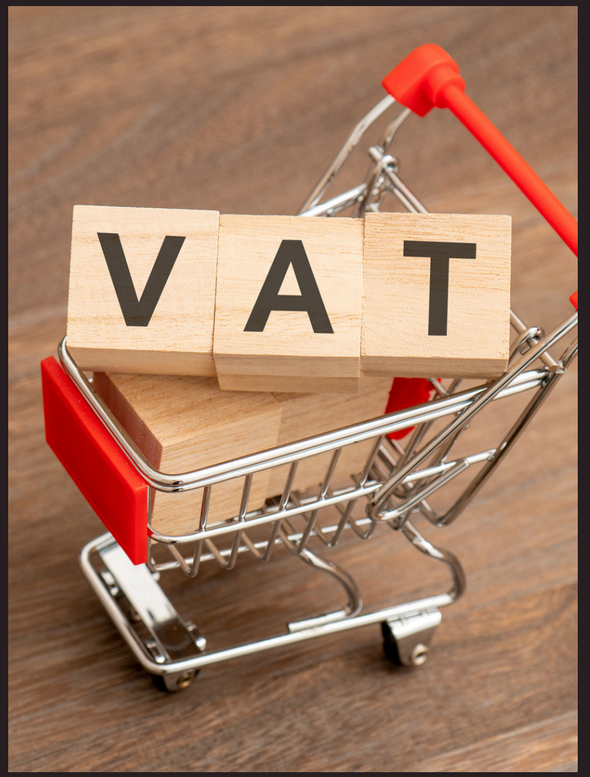
АФиНА

ФОРМИРОВАНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ НМА

В первоначальную стоимость НМА включаются расходы:

- На приобретение (создание)
- На доведение до готовности к использованию

При этом НДС в первоначальной стоимости НМА не учитывается.



АФиНА

ФОРМИРОВАНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ НМА

Если организация самостоятельно создает НМА, то к расходам на создание относятся:

- Материальные расходы
- Расходы на оплату труда сотрудников, задействованных в создании НМА
- Страховые взносы, начисленные на выплаты таким работникам
- Расходы на услуги сторонних организаций
- Пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств

АФиНА

ФОРМИРОВАНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ НМА

Первоначальная стоимость НМА изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации независимо от размера остаточной стоимости нематериальных активов.

Основание: п.2 ст. 257 НК РФ

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения объекта амортизируемых НМА, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.



АФиНА

КАК ОПРЕДЕЛИТЬ СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НМА

По общему правилу срок полезного использования НМА устанавливается на основе периода:

- Действия патента, свидетельства
- Использования НМА в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства
- Полезного срока использования НМА, обусловленного договором

Если СПИ установить невозможно, то он устанавливается как 10 лет.

АФиНА

КАК ОПРЕДЕЛИТЬ СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НМА

По следующим НМА организация вправе самостоятельно установить СПИ, но не менее 2 лет:

- 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.

Основание п.2 ст.258 НК РФ

АФиНА

Компания "С" приобрела нематериальный актив стоимостью 350.000 руб. (без учета НДС), по которому невозможно определить срок полезного использования.

Определите годовую сумму амортизации НМА для расчета налога на прибыль.

ПРИМЕР

АФиНА

Компания "С" приобрела нематериальный актив стоимостью 350.000 руб. (без учета НДС), по которому невозможно определить срок полезного использования.

Определите годовую сумму амортизации НМА для расчета налога на прибыль.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности налогоплательщика).

350.000 руб. / 10 лет = 35.000 руб.

АФиНА

АМОРТИЗАЦИЯ НМА

Амортизация НМА может начисляться линейным или нелинейным методом. Выбранный метод необходимо закрепить в учетной политике для целей налогообложения.

При этом амортизация по НМА, относящиеся к 8 – 10 амортизационной группам начисляется только линейным методом (п.3 ст.259 НК РФ).



Суммы амортизации учитываются в расходах, связанных с производством и реализацией, на основании пп.3 п.2 ст.253 НК РФ.

При линейном методе амортизация начисляется по каждому объекту равными частями ежемесячно. И рассчитывается по формуле:

Ежемесячная амортизация = Первоначальная стоимость НМА * Норма амортизации, где

Норма амортизации (в %) = 1/СПИ * 100

АФиНА

Организация "К" в марте текущего года приобрела права на полезную модель за 320.000 руб. и ввела НМА в эксплуатацию. СПИ модели - 60 месяцев.

Рассчитайте ежемесячную сумму амортизации модели, если известно, что компания применяет линейный метод амортизации.

ПРИМЕР

АФиНА

Организация "К" в марте текущего года приобрела права на полезную модель за 320.000 руб. и ввела НМА в эксплуатацию. СПИ модели - 60 месяцев.

Рассчитайте ежемесячную сумму амортизации модели, если известно, что компания применяет линейный метод амортизации.

Норма амортизации:
1/60 мес. х 100 = 1,67%.

Ежемесячная сумма амортизации:
320.000 руб. х 1,67% = 5.344 руб.

АФиНА

При нелинейном методе ежемесячная сумма амортизации рассчитывается по амортизационной группе (подгруппе) в целом.

Для этого на 1-е число года, с которого применяется нелинейный метод амортизации, определяется суммарный баланс группы (подгруппы).

Первоначальный суммарный баланс – это сумма остаточной стоимости всех НМА, которые относятся к данной амортизационной группе (подгруппе).

Основание: п.2 ст.259.2, п.1,3 ст.322 НК РФ.

Суммарный баланс группы (подгруппы) увеличивается при вводе в эксплуатацию НМА, который входит в эту же группу (подгруппу).

Суммарный баланс группы (подгруппы) уменьшается на сумму начисленной амортизации по группе (подгруппе). Ежемесячная сумма амортизации рассчитывается по формуле:

A = B x (k / 100),
где
A - сумма начисленной за один месяц амортизации по группе (подгруппе)
B - суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы)
k - норма амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы)

АФиНА

Если суммарный баланс группы (подгруппы) становится меньше 20.000 руб., то в месяце, следующем за месяцем, когда указанное значение было достигнуто, группу (подгруппу) можно ликвидировать. В этом случае остаточная стоимость группы (подгруппы) учитывается в составе внереализационных расходов.



АФиНА

Организация "К" в марте текущего года приобрела права на полезную модель за 320.000 руб.(без НДС) и ввела НМА в эксплуатацию. СПИ модели - 60 месяцев. НМА учтен в 3-й амортизационной группе, других НМА в ней нет. Норма амортизации 5,6.

Рассчитайте сумму амортизации модели за апрель текущего года.

ПРИМЕР

АФиНА

Организация "К" в марте текущего года приобрела права на полезную модель за 320.000 руб.(без НДС) и ввела НМА в эксплуатацию. СПИ модели - 60 месяцев. НМА учтен в 3-й амортизационной группе, других НМА в ней нет. Норма амортизации 5,6.

Рассчитайте сумму амортизации модели за апрель текущего года.

Сумма амортизации в апреле:
320.000 руб. х 5,6 / 100 = 17.920 руб.

АФиНА

РЕАЛИЗАЦИЯ НМА

Реализация НМА в налоговом учете отражается в следующем порядке. Прибыль (убыток) = Доход от реализации – остаточная стоимость НМА – расходы, связанные с реализацией.

Основание: пп.1 п.1 ст.268 НК РФ

Если в результате реализации организация получила прибыль, то она облагается в общем порядке. Если убыток, то его необходимо учитывать постепенно в составе прочих расходов равными частями в течение оставшегося срока полезного использования НМА.

Основание: п.3 ст.268 НК РФ.

АФиНА

Компания "С" в I кв. 2026 года реализовала НМА (исключительные права) стоимостью 734.000 руб. (без НДС)

Объект ранее был учтен по первоначальной стоимости 416.000 руб.

Начисленная на момент выбытия амортизация составила 62.400 руб.

Рассчитайте налог на прибыль Компании "С" за I кв. 2026 года.

ПРИМЕР

Остаточная стоимость НМА на момент продажи составляет
416.000 – 62.400 = 353.600 руб.

Налоговая база:
734.000 – 353.600 = 380.400 руб.

Налог на прибыль:
380.400 х 25% = 95.100 руб.

АФиНА



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!