**НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

**Понятие "Нематериальные активы"**

Согласно Положению о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утвержденному приказом Минфина РФ от 26. 12.94 г. №170, разд. 4, п. 48. к нематериальным активам, используемым в течение длительного периода (свыше одного года) в хозяйственной деятельности и приносящим доход, относятся права, возникающие из:

- авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав на программы для ЭВМ, базы данных и др.;

- патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания и лицензионных договоров на их использование;

- прав на "ноу-хау" и др.;

- права пользования земельными участками, природными ресурсами.

Согласно Положению о бухгалтерском учете долгосрочных инвестиций (письмо Минфина РФ от 30.12.93 г. № 160, разд. 4.3) к нематериальным активам относятся результаты законченных научно-исследовательских, опытно-конструкторских разработок и проектно-изыскательных работ.

**Правовые формы поступления нематериальных активов на предприятия**

Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации предусматривает две разновидности поступления нематериальных активов к хозяйствующему субъекту:

- создание на основе договоров о создании и передаче;

- приобретение на основе договоров о передаче.

Создание нематериальных активов возможно как собственными силами (работниками предприятия), так и путем привлечения сторонних организаций, что требует оформления этих отношений соответствующим договором. На необходимость заключения договора между предприятием и работником указывают ст. 146 Основ гражданского законодательства, ст. 14 Закона РФ "Об авторском праве и смежных правах" от 09.07.93 г. №5351-1, ст. 8 Патентного закона РФ от 23.09.92 г. № 3517-1.

Правовое оформление создания потенциального нематериального актива необходимо для решения вопроса о принадлежности права использования и вытекающих из него имущественных прав автора (изобретателя) и предприятия. Для правового оформления создания и передачи нематериального актива могут быть использованы:

- договор о создании и передаче объекта интеллектуальной собственности (ОИС);

- договор о выполнении НИОКР.

Приобретение уже существующего нематериального актива возможно на основании следующих договоров:

- авторского договора об использовании ОИС;

- лицензионного договора;

- договора о передаче "ноу-хау";

- учредительного договора.

**Постановка на учет и использование нематериальных активов**

Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление (создание) и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Нематериальные активы могут использоваться в течение длительного периода (свыше одного года).

Нематериальные активы могут использоваться в производственной деятельности хозяйствующих субъектов.

Нематериальные активы могут приносить доход при их использовании.

Нематериальные активы имеют стоимостную оценку при постановке их на учет.

**Амортизация нематериальных активов**

Амортизационные отчисления нематериальных активов относятся на себестоимость продукции (работ, услуг) после постановки их на учет. Они начисляются ежемесячно по нормам, рассчитанным предприятиями, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и срока их полезного использования (но не более срока деятельности предприятия).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет, т.е. из расчета 10% от стоимости в год.

К моменту окончания права использования нематериальных активов они должны полностью перенести свою стоимость на затраты производства продукции (работ, услуг).

**Выбытие нематериальных активов**

Нематериальные активы выбывают с предприятия:

- в результате продажи (реализации);

- вследствие списания по причинам нецелесообразности дальнейшего использования;

- как финансовые вложения в уставные капиталы других предприятий;

- в результате безвозмездной передачи;

- в качестве вклада в совместную деятельность.

**Виды налогов**

Виды налогов, связанные прямо или косвенно с нематериальными активами:

- налог на прибыль с предприятий;

- налог на добавленную стоимость;

- налог на имущество предприятий.

Льготы по налогу на прибыль в области создания и использования нематериальных активов

Все затраты, связанные с изобретательством, авторские вознаграждения, вознаграждения за содействие изобретательству, расходы на приобретение лицензий и патентование объектов промышленной собственности относятся на себестоимость продукции по пункту "прочие затраты". На этот пункт относятся все затраты, связанные с созданием и приобретением нематериальных активов, включая амортизационные отчисления по нематериальным активам (постановление Правительства РФ от 01.07.95 г. №661, разд.1, п."ц"), следовательно, они уменьшают налогооблагаемую прибыль (элементы затрат: 1 - материальные затраты, 2 - затраты на оплату труда, 3 - отчисления на социальные нужды, 4 - амортизация основных фондов, 5 - прочие затраты).

Льготы по налогу на добавленную стоимость в сфере патентно-лицензионной деятельности

Освобождаются от НДС (по инструкции №39 от 11.10.95 г. "О порядке исчисления и уплаты НДС"):

- платежи по зарегистрированным в установленном порядке лицензионным договорам о предоставлении патентообладателем прав другому лицу на использование охраняемого патентом объекта промышленной собственности;

- экспортируемые за пределы СНГ работы и услуги, к которым относятся в том числе услуги, связанные с получением и поддержанием в силе патентов, свидетельств на ОПС, а также уступкой и передачей прав на их использование.

**Налогообложение имущества предприятий**

В соответствии с Законом РФ от 03.05.93 г. №5093-1 "О внесении изменений и дополнений в Закон РФ "О налоге на имущество предприятий" и Законом РФ от 25.04.95 г. № 62-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон РФ "О налоге на имущество предприятий" объектом налогообложения являются:

- основные средства;

- нематериальные активы;

- запасы и материалы, находящиеся на балансе плательщика.

Основные средства, нематериальных активы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы для целей налогообложения оцениваются по остаточной стоимости.

Предельный размер налоговой ставки на имущество предприятий не может превышать 2% от налогооблагаемой базы.

**Льготы по налогу на имущество предприятий**

Не облагаются налогом:

- имущество государственных научных центров;

- имущество НИИ, КБ, опытных и опытно-экспериментальных предприятий независимо от организационно-правовых форм собственности, в объеме работ которых научно-техническая продукция составляет не менее 70%;

- имущество предприятий и организаций РАН и других отраслевых академий наук, составляющих их научно-исследовательскую или экспериментальную базу.