

KARTA 15. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE.

Tabela do oceny realizacji wydatku w zakresie wartości niematerialnych i prawnych

Przesłanka	TAK lub NIE
Nabycie prawa majątkowego	
Prawo majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania	
Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności nabytego prawa majątkowego dłuższy niż rok	
Prawo majątkowe przeznaczone na potrzeby jednostki	

Przy każdym punkcie w tabeli powyżej należy wpisać TAK lub NIE, kierując się poniższymi objaśnieniami:

.....
/podpis dyrektora wydziału/

Ad. 1. Nabycie prawa majątkowego - Pierwszym warunkiem zaliczenia konkretnego prawa do wartości niematerialnych i prawnych jest **jego nabycie**. Ustawa o rachunkowości nie różnicuje sposobów nabycia danego prawa. Może to być kupno, darowizna, ale również tytuł obligacyjny, jak najem, dzierżawa, leasing (w tym przypadku wartości niematerialne i prawne zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości). Nie można wytworzyć we własnym zakresie wartości niematerialnych i prawnych.

Ad. 2. Prawo majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania - Druga przesłanka określona w definicji wartości niematerialnych i prawnych wymaga, by dane prawo majątkowe nadawało się do gospodarczego wykorzystania. Chodzi o możliwość gospodarowania tym prawem w ramach prowadzonej działalności, a nie tylko wykorzystywanie tego prawa do działalności gospodarczej. Trzeba bowiem zauważyć, że ustawa o rachunkowości, w której zawarta jest analizowana definicja, ma zastosowanie do szerokiej gamy podmiotów, z których wiele może w ogóle nie prowadzić działalności gospodarczej (por. art. 2 ust. 1 pkt. 4, 5 i 7 tej ustawy). W interpretacjach izb skarbowych przyjmuje się, że dane prawo nadaje się do gospodarczego wykorzystania, gdy jest zdadne do użytku, zarówno faktycznie, jak i w świetle obowiązujących przepisów prawa. Oceny takiej dokonuje dana jednostka uwzględniając m. in. charakter prowadzonej działalności, przedmiot danego prawa oraz cele jakim ma ono służyć w wykonywanej działalności. Dane prawo majątkowe nie nadaje się do gospodarczego wykorzystania w sytuacji, gdy nie stanowią kompletnego, zdatnego do użytku produktu (efektu działalności jednostki).

Na przykład nie nadaje się do gospodarczego wykorzystania licencja, którą dana jednostka kupuje w celu stworzenia e-usługi. Za kompletny, nadający się do gospodarczego wykorzystania produkt należy uznać dopiero gotową e-usługę jako całość, a nie samą licencję.

Ad. 3. Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności nabytego prawa majątkowego dłuższy niż rok - Trzecia przesłanka określona w art. 3 ust. 1 pkt. 14 ustawy o rachunkowości wymaga aby dane prawo majątkowe miało przewidywany okresie ekonomicznej użyteczności dłuższy niż rok.

Ad. 4. Prawo majątkowe przeznaczone na potrzeby jednostki - Z ostatnią przesłanką wiąże się zawarte w art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości zastrzeżenie odsyłające do pkt 17 tego ustępu. Zastrzeżenie to oznacza, że prawa majątkowe, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane przez nią w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych praw lub uzyskania przychodów, nie zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych tylko do inwestycji.