

**Приложение №2  
к Рекомендации Права лицензиата на ПО.**

Разъяснение права лицензиата на программное обеспечение как услуга «Software as a Service (SaaS)»

<p>Программное обеспечение как услуга «Software as a Service (SaaS)»</p> <p>Поставщик услуги разрабатывает ПО, разворачивает его на своих вычислительных мощностях, обслуживает и предоставляет клиентам доступ к приложению как к готовому интернет-сервису. Заказчик не покупает нужное ему программное обеспечение, а покупает право использования приложения: вместо единоразовой оплаты за пользование ПО пользователь ежемесячно или ежегодно вносит абонентскую плату за доступ к определённому набору сервисов.</p>	<p>Комитет по интерпретациям в марте 2019 и в апреле 2021 года МСФО рассмотрел вопрос о порядке учета затрат в рамках соглашения Программное обеспечение как услуга" (SaaS). Разъяснение доступны по ссылке <a href="https://www.ifrs.org/supporting-implementation/supporting-materials-by-ifrs-standards/ias-38/">https://www.ifrs.org/supporting-implementation/supporting-materials-by-ifrs-standards/ias-38/</a></p> <p>В соглашения с типом SaaS, заказчик часто не признает НМА, поскольку он не контролирует настраиваемое ПО, и эти действия по настройке или кастомизации не создают контролируемый заказчиком ресурс, который отделен от ПО. Однако при некоторых обстоятельствах соглашение может привести, например, к появлению дополнительного кода, с помощью которого Заказчик имеет право получать будущие экономические выгоды и ограничивать доступ других лиц к этим выгодам. В этом случае при определении того, следует ли признавать дополнительный код в качестве НМА, Заказчик оценивает, поддается ли дополнительный код идентификации и соответствует ли он критериям признания, применяя пункт 18 МСФО (IAS) 38 и демонстрируя, что соблюдаются критерии признания в пунктах 21-23 МСФО (IAS) 38. В пункте 13 МСФО (IAS) 38 уточняется, что организация контролирует актив, если у нее есть "полномочия получать будущие экономические выгоды, вытекающие из базового ресурса, и ограничивать доступ других лиц к этим выгодам.</p> <p>Заказчик признает затраты по настройке и кастомизации, руководствуясь пунктами 69-69А МСФО (IAS) 38 и признает затраты в качестве расхода, когда сторонний поставщик настраивает прикладное программное обеспечение.</p>
---	--

В разъяснениях Комитета по интерпретациям МСФО от марта 2019 года по вопросу учета лицензионных платежей за ПО обоснованы следующие выводы относительно вопроса возникает или не возникает нематериальный актив программного обеспечения по лицензии Правообладателя:

«МСФО (IAS) 38 определяет нематериальный актив как "идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической сущности". В нем отмечается, что актив - это ресурс, контролируемый организацией, и в пункте 13 уточняется, что организация контролирует нематериальный актив, если у нее есть полномочия получать будущие экономические выгоды, вытекающие из базового ресурса, и ограничивать доступ других к этим выгодам.

Комитет отметил, что, если контракт предоставляет заказчику только право на получение доступа к прикладному программному обеспечению поставщика в течение срока действия контракта, заказчик не получает нематериальный актив программного обеспечения на дату начала действия контракта. Право на получение будущего доступа к программному обеспечению поставщика на дату начала действия контракта не дает заказчику права получать будущие экономические выгоды, вытекающие из самого программного обеспечения, и ограничивать доступ других лиц к этим выгодам.

Следовательно, Комитет пришел к выводу, что контракт, который предоставляет заказчику только право на получение доступа к прикладному программному обеспечению поставщика в будущем, является сервисным контрактом. Клиент получает услугу — доступ к программному обеспечению — в течение срока действия контракта. Если клиент платит поставщику до получения услуги, эта предоплата дает клиенту право на обслуживание в будущем и является активом для клиента.

Комитет пришел к выводу, что требования стандартов МСФО обеспечивают предприятию достаточную основу для учета сборов, уплаченных или подлежащих уплате за получение доступа к прикладному программному обеспечению поставщика в рамках соглашений о предоставлении программного обеспечения в качестве услуги.

В качестве примера можно изучить Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 20.04.2023 N 09АП-12397/2023-ГК по делу N А40-111859/2022, в котором суд дал оценку Договору на SaaS, то есть предоставление прав в отношении облачной программы. Суть договора заключается в предоставлении доступа к Программе через сеть Интернет.

<sup>1</sup> Комитет по интерпретациям в марте 2019 и в апреле 2021 года МСФО рассмотрел вопрос о порядке учета затрат в рамках соглашения "Программное обеспечение как услуга" (SaaS).

Разъяснение доступны по ссылке

<https://www.ifrs.org/supporting-implementation/supporting-materials-by-ifrs-standards/ias-38/>