

Microsoft Select Plus

(jednorázová nebo rozložená úhrada – licence jsou trvalé)

Co si vyžádat od dodavatele

- Doklad o nabytí licence s následujícími náležitostmi:
 - odběratel/dodavatel,
 - přesná specifikace typu produktu (verze, edice, jazyk,...),
 - přesná specifikace typu smlouvy,
 - počet licencí a cena,
 - datum.
- Informace o licenčních podmínkách a způsobu použití produktů, které jsou zachyceny v dokumentech Užívací práva k produktům (Product Use Rights) a Product List a jsou nedílnou součástí smlouvy!
- Pro používání softwaru v určité verzi platí vždy ty licenční podmínky, které byly aktuální v čase, kdy zákazník produkt pořídil. Toto ustanovení platí i v případě „downgrade“.

Co a jak dlouho archivovat

- Kopii dokladu o nabytí softwaru a licenční smlouvy doporučujeme archivovat v evidenci softwaru v oddělení IT.
- Originály nabývacích dokladů je třeba archivovat po celou dobu skutečného užívání softwaru (viz zákon o účetnictví, část věnovaná skartaci dokumentů).
- Likvidační protokoly po vyřazení.
- Originály datových nosičů (doporučeno).
- V případě upgradu je nutné archivovat všechny doklady o nabytí až k prvnímu „zdrojovému“ produktu.

Upozornění

Veškeré účetní postupy doporučené v tomto dokumentu jsou nastaveny dle českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Při účtování o nehmotném majetku je nutno respektovat nejen obecné předpisy, ale také vnitřní směrnice konkrétní účetní jednotky. Existence vnitřních směrnic je povinná a navíc může pomoci ošetřit řadu detailů a konkrétních podmínek účetní jednotky. Návod uvedený v tomto dokumentu je obecný. V případě nejasností či výjimek doporučujeme kontaktovat odborníky na danou problematiku.

Při zpracování tohoto materiálu bylo čerpáno z analýzy účtování softwarových licencí Microsoft, připraveného společností KPMG, ATERRA ADVISORY a DAQUAS.

Tento materiál není závazným předpisem, ani návodem, pouze poskytuje informace pro snazší orientaci v dané problematice. Výjimky, změny licenční politiky, nové produkty či nové licenční modely mohou situaci, ze které tento

materiál vychází, změnit. Informace uvedené v tomto materiálu nejsou vyčerpávající, jsou pouze informativní, nemají vztah k jakékoli konkrétní situaci a mohou podléhat změnám. Společnost Microsoft neodpovídá za obsah tohoto materiálu, za interpretaci jakýchkoli částí tohoto materiálu ani za jakékoli právní ani faktické následky užití či jiné implementace tohoto materiálu či informací v něm obsažených. Společnost Microsoft neodpovídá za jakoukoliv případnou škodu, která může vzniknout v souvislosti s užitím tohoto materiálu či informací v něm obsažených, ani za jakékoli jiné následky související s užitím tohoto materiálu či informací v něm obsažených.

Společnost Microsoft není autorem tohoto materiálu a nebude zodpovídat jakékoli dotazy týkající se tohoto materiálu a informací v něm obsažených. Ve vztahu k užití a interpretaci tohoto materiálu a informací v něm obsažených se prosím obraťte na zpracovatele osnovy tohoto materiálu Daňové oddělení KPMG Česká republika (www.kpmg.cz) nebo na zpracovatele konečné podoby tohoto materiálu společnost ATERRA ADVISORY s.r.o. (www.aterra.eu) a DAQUAS spol. s r.o. (www.daquas.cz). Poradenské služby mohou být zpoplatněné podle podmínek konzultačních společností. Vždy pak doporučujeme spolupracovat s kvalifikovanými odborníky na otázky licenčních podmínek, správy softwarových aktiv (Software Asset Management, SAM) a účetní a daňové otázky.

Jak zaúčtovat pořízení licence

Tento licenční model je určen pro velké společnosti, které jsou oprávněny instalovat průběžně produkty MS, jejichž množství a specifikace reportují zpětně. Licence jsou trvalé a placeny mohou být buď jednorázově, nebo (pokud jsou včetně Software Assurance) rozloženou platbou do konce smlouvy.

Podle toho se pak liší i účtování plateb za licence.

Jednorázová platba (licence včetně i bez Software Assurance)

Pokud nakoupená licence splňuje podmínky pro její zařazení mezi dlouhodobý nehmotný majetek:

- doba použitelnosti delší než jeden rok,
- a pořizovací cena nad hranicí určenou účetní jednotkou – ve většině případů 60 000 Kč – při použití shodné hranice s ustanoveními zákona o dani z příjmů,

účetní jednotka o jejím nákupu účtuje na účet skupiny 04 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek*, kam jsou dále zaúčtovány i všechny náklady, které s pořízením souvisejí a jsou součástí pořizovací ceny. Těmito souvisejícími náklady jsou zejména instalace, odměny za poradenské služby, expertízy, předprojektové přípravné práce, zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání (nikoliv na *záběh* a *osvojení* po uvedení do stavu způsobilého k užívání).

V okamžiku, kdy je licence uvedena do stavu způsobilého k užívání, tj. je dokončená, plně funkční a jsou splněny povinnosti stanovené právními předpisy pro její užívání, měla by být **zařazena** do majetku přeúčtováním pořizovací ceny z účtu skupiny 04 – *Pořízení dlouhodobého majetku* na účet skupiny 01 – *Dlouhodobý nehmotný majetek*. Účetní jednotka by měla zvážit vhodné analytické členění účtů.

Nejedná-li se o dlouhodobý nehmotný majetek z důvodu nesplnění limitu výše ocenění pro dlouhodobý nehmotný majetek stanovený účetní jednotkou, je pořizovací cena licence zaúčtována přímo do nákladů běžného období na účet skupiny 51 – *Služby*. Dále se o tomto majetku neúčtuje na účtech rozvahových, měl by být však zachycen v operativní (podrozvahové) evidenci.

Pokud jsou vynaloženy náklady na **opravy a údržbu** licence, účtují se na příslušný účet skupiny 51 – *Služby*.

Ocenění

V případě multilicenčního modelu oceňujeme jednotlivé licence zvlášť, tedy např. multilicence na 10 sad Office považujeme za 10x jednu licenci Office, tj. pokud každá jednotlivá licence nepřesáhne hranici pro zařazení do nehmotného majetku, budeme účtovat přímo na nákladové účty (viz výše).

Účetní odpisy licence

Licence se odpisuje na základě odpisového plánu nepřímou prostřednictvím účetních odpisů, které stanoví účetní jednotka podle zákona. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru a účtují se na účet skupiny 55 – *Odpisy, rezervy (má dáti)* a 07 – *Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku* (dal).

V případě, že je odpisována pořizovací cena licence pořízená z přijaté dotace, postupuje se takto:

- a) Stanoví se částka, která zvýší výnosy, a to z výše odpisů v poměru přijaté dotace a pořizovací ceny. V případě, že je licence pořízena zcela z přijaté dotace, je tato částka rovna výši odpisů.
- b) Sníží se výše vlastního jmění (účet 901) o tuto částku.
- c) A současně se zvýší jiné ostatní výnosy o tuto částku (účet 649).

Daňové odpisy licence

Dle zákona o dani z příjmů (ZDP) se bude odepisovat 36 měsíců (počítáno *na měsíce*, nikoli tři roky).
§ 32a ZDP – týká se majetku nabytého úplatně, vkladem společníka či tichého společníka, darováním nebo zděděním, vstupní cena je vyšší než 60 000 Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok.
Pokud se odpisy licence vztahují k příjmům, které nejsou předmětem daně z příjmů, ani tyto odpisy nejsou předmětem daně z příjmů.

Rozložení platby na roční období do konce smlouvy (pouze licence se Software Assurance)

Tento licenční model umožňuje nabyvateli užívat po dobu trvání smlouvy (36 měsíců) software s tím, že licence se stává trvalou po úplném doplacení a uplynutí doby, na kterou byla smlouva uzavřena (podle okamžiku, který nastane **později**).

Při otevření smlouvy a při každém ročním výročí se stanoví rozsah produktů (při výročí lze zvyšovat) a stanoví se platba na následující období.

Platba za jednotlivá období se bude účtovat do nákladů na příslušné účty 51 – *Služby*, přičemž částky je nutno časově rozlišit na příslušné měsíce.

Po ukončení smlouvy jsou trvalé licence zařazeny do podrozvahové evidence.

Pokud jsou vynaloženy náklady na **opravy a údržbu** licence, účtují se na příslušný účet skupiny 51 – *Služby*.

Pronajaté licence doporučujeme evidovat v operativní evidenci, a to hlavně z důvodu uznatelnosti nákladů na údržbu. Pro tyto účely je možno využít evidenci IT oddělení, vedenou z důvodů prokazování legality software a evidence jednotlivých instalací. Není nutno vést takovou evidenci samostatně/odděleně.

Zvláštní pozornost je však třeba věnovat časovému rozlišení, aby náklady vynaložené účetní jednotkou na pronájem softwaru byly vykázány ve správném účetním období, za které jsou placeny. K časovému rozlišení bude třeba využít účet 381 – *Náklady příštích období*. Pokud je účtováno měsíčně, je časové rozlišení bezpředmětné.

Náklady na SA jsou rovněž účtovány časově rozlišeně na příslušné účty skupiny 51 – *Služby*.

Ocenění

Z hlediska majetku nedochází k žádnému oceňování, po uplynutí smluv je právo zařazeno do podrozvahové evidence.

Účetní odpisy licence

Účetní jednotka neodepisuje, výdaje za pronájem jsou promítnuty přímo v nákladech.

Daňové odpisy licence

Účetní jednotka neeviduje žádné daňové odpisy. Náklady jsou vykazovány v položce služby.

UPGRADE – technické zhodnocení licence

Vzhledem k licenčním modelům společnosti Microsoft je možný pouze upgrade desktopového operačního systému, který připadá v úvahu pouze v ceně do 40 000 Kč, proto jej doporučujeme účtovat přímo ve prospěch nákladů – účty skupiny 51 – *Služby*. Konkrétní postup musí stanovit vnitřní směrnice.

Jak zacházet s licencemi CAL

CAL (Client Access License) je licence klientského přístupu, která opravňuje uživatele nebo zařízení k přístupu na daný server či více shodných serverů (detaily viz licenční smlouva).

Pokud je CAL získána v rámci serverové licence, není samostatně oceňována a považuje se za „vlastnost“ této licence.

Pokud je CAL kupována samostatně, považuje se za samostatnou licenci každá CAL jednotlivě. V praxi není možné dosáhnout situace, kdy by CAL měla hodnotu vyšší než 60 000 Kč, proto se licence odepisuje samostatně přímo do nákladů ve prospěch účtů skupiny 51 – *Služby*.

Údržba a opravy se rovněž účtují na účty skupiny 51 – *Služby*.

Upgrade CAL je účtováno na účty skupiny 51 – *Služby*, neboť jeho cena nikdy nepřesáhne 60 000 Kč.

Licence CAL doporučujeme evidovat v operativní evidenci, a to hlavně z důvodu znatelnosti nákladů na údržbu. Pro tyto účely je možno využít evidenci IT oddělení, vedenou z důvodů prokazování legality softwaru a evidence jednotlivých instalací. Není nutno vést takovou evidenci samostatně/odděleně.

Software Assurance (SA)

Jedná se o poplatek, který zajistí příjemci přístup k různorodé nabídce doplňkových služeb k efektivnějšímu užívání softwaru Microsoft. Nejznámější z nich je právo přejít na novější verzi produktu, avšak pouze v případě, že tato nová verze bude v průběhu platnosti SA vydána. Zároveň SA obsahuje další služby stanovené dle rozsahu licencí, ke kterým je SA pořizována. Z tohoto důvodu se nejedná o upgrade softwaru, ale o službu, která bude účtována na příslušné účty skupiny 51 – *Služby*. Zvláštní pozornost je však třeba věnovat časovému rozlišení, aby náklady vynaložené účetní jednotkou na SA byly vykázány ve správném účetním období, za které je SA placena. K časovému rozlišení bude třeba využít účet 381 – *Náklady příštích období*.

Např. SA na období červenec – červen bude účtována 6 měsíců na 51x, 6 měsíců na 381 – *Náklady příštích období*. Účet 381 – *Náklady příštích období* bude rozpuštěn do nákladů v následujícím účetním období.

Uvedené řešení se nepoužije, pokud se jedná o SA, která byla pořízena jako součást pořizovaného software (Licence s SA: L/SA). Cena SA není v takovém případě samostatně stanovena, jedná se tedy o software, který SA obsahuje jako vlastnost původní licence. SA se nebude účtovat samostatně, software bude účtován dle výše uvedeného návodu včetně SA. V případě následného prodloužení SA bude již SA účtována na účty skupiny 51 – *Služby* a časově rozlišována, jak je uvedeno výše.

Převod licence na další subjekt

Pokud dojde k rozdělení nebo změně právní subjektivity organizace, je možné licenci převést na nástupnický subjekt. Vždy je třeba získat souhlas společnosti Microsoft. S převodem vám ochotně poradí infolinka na čísle 841 300 300, czinfo@microsoft.com.

Převod licence znamená faktické přepsání licenční smlouvy z původního nabyvatele na nového.

Vyřazení licence

Při vyřazení licence je její účetní **zůstatková cena** k datu vyřazení zaúčtována do nákladů běžného období. Účetní zůstatková cena se odúčtuje z účtu skupiny 01 – *Dlouhodobý nehmotný majetek* (dal) souvztažně s některým z následujících účtů v závislosti na důvodu vyřazení:

- **Bezúplatný převod (darování), manko nebo škoda:** skupina 54 – *Ostatní náklady*.
- **Likvidace, prodej:** skupina 55 – *Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek*.
- **Vklad:** skupina 36 – *Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva*.
- **Vyřazení neodepisovaného dlouhodobého majetku:** skupina 90 – *Vlastní jmění*.

Současně dojde k zúčtování dosud zaúčtovaných opravek z účtu skupiny 07 – *Oprávkový dlouhodobý nehmotný majetek* souvztažně s příslušným účtem skupiny 01 – *Dlouhodobý nehmotný majetek*.

Účetní jednotka je pak povinna nehmotný majetek (licenci, software apod.) zcela odstranit, popřípadě smazat, včetně případných záložních kopií, aby licence nemohla být v rámci společnosti

nadále používána. Záznam o používání a protokol o vyřazení licence doporučujeme archivovat v evidenci softwaru v oddělení IT.

Možnosti přechodu na jiný licenční model

Licence získané v Open Value jsou po úplném zaplacení všech plateb a uplynutí doby, na kterou byla smlouva uzavřena, trvalé, další nákupy se mohou odehrát jakýmkoli způsobem. Při prodlužování platby za Software Assurance (na konci smlouvy) lze pokračovat opět tříletou smlouvou Open Value, kde se platí vždy SA na 1 rok, nebo přejít k programu Open License.

Licence získané v Open License (OLP) jsou trvalé, další nákupy se mohou odehrát jakýmkoli způsobem (nejen OLP). Při prodlužování platby za Software Assurance (na konci smlouvy) lze pokračovat opět OLP (jedna platba na 2 roky) nebo tříletou smlouvou Open Value, kde se platí vždy SA na 1 rok.

Užitečné tipy

- Přehled o svých licencích najdete na <https://www.microsoft.com/licensing/servicecenter/>.
- Máte zde také možnost stáhnout instalace a získat produktové klíče ke své licenční smlouvě.
- S vašimi dotazy k licencím vám ochotně poradí v Zákaznickém centru společnosti Microsoft (tel.: 841 300 300, e-mail: czinfo@microsoft.com).