

*Jacek Kalinowski**

**WYCENA LICENCJI WOLNEGO I OTWARTEGO
OPROGRAMOWANIA (GNU GPL) NA PRZYKŁADZIE SYSTEMU
OPERACYJNEGO LINUX**

1. WPROWADZENIE

Rynek oprogramowania komputerowego jest jednym z najszybciej rozwijających się obecnie rynków towarów i usług, co jest ściśle związane z nowymi technologiami, które są immanentną cechą informatyki. Nie dziwi zatem fakt, że producenci zaskakują nas już nie tylko nowymi rozwiązaniami, ale również sposobami ich sprzedaży i przenoszenia lub nie przenoszenia praw własności.

Jednym z przykładów takiego rozwiązania jest *General Public License* (GNU¹ GPL) – tj. licencje wolnego i otwartego oprogramowania, które coraz częściej są stosowane w praktyce i które rodzą szereg problemów zarówno w obszarze przeniesienia praw własności, jak również, a może przede wszystkim, w obszarze wyceny programów zbudowanych za pomocą narzędzi uzyskanych poprzez licencję GNU GPL.

Celem artykułu jest przedstawienie specyfiki licencji GNU GPL oraz zasad jej wyceny z trzech punktów widzenia: prawa bilansowego w Polsce, MSR/MSSF² oraz polskiego prawa podatkowego. Prezentowane zagadnienie opisane zostało na przykładzie systemu operacyjnego Linux, który jest przekazywany użytkownikom w formie licencji GNU GPL.

* Dr, Katedra Rachunkowości, Wydział Zarządzania Uniwersytetu Łódzkiego.

¹ Skrót GNU oznacza „unikopodobny” system operacyjny – z ang. *GNU's Not Unix*. Termin ten powstał w wyniku realizacji projektu GNU – przedsięwzięcia mającego na celu stworzenie kompletnego, wolnego, unikopodobnego systemu operacyjnego GNU, zapoczątkowanego w styczniu 1984 r. przez Richarda Matthew Stallmana. Szerzej zob. w: <http://www.gnu.org> (odczyt 04.10.2011).

² Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (MSR), od 2001 r. określane również jako Międzynarodowe Standardy Sprawozdań Finansowych (MSSF) to międzynarodowe regulacje rachunkowości. Zmiana nazwy (z MSR na MSSF) związana jest z ukonstytuowaniem się w 2001 r. Rady Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB), która zastąpiła Komitet Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASC). W związku z tym wszystkie standardy wydawane przez IASB nazywane są MSSF, zaś standardy wydane wcześniej przez IASC pozostały przy nazwie MSR – szerzej zob. w: R. Ignatowski, *Zmiany w MSR i Dyrektywach Unii oraz ich wpływ na rozwiązania krajowe*, „Zeszyty Rachunkowości” 18(74)/2004, s. 32–57.

2. CHARAKTERYSTYKA LICENCJI GNU GPL

General Public License (GNU GPL) to tzw. licencje wolnego i otwartego oprogramowania. Ich autorami są Richard Stallman i Eben Moglen, którzy rozpoczęli projekt w 1984 r., zaś pierwsza licencja *Emacs General Public License* powstała w roku 1989. Celem licencji GNU GPL jest przekazanie użytkownikom swobody do uruchamiania, kopiowania, rozpowszechniania, analizowania, zmian i ulepszania programów. Jak wskazano na oficjalnej stronie internetowej Free Software Foundation³, zastosowanie licencji GNU GPL ma na celu danie ich użytkownikom czterech podstawowych wolności (swobód):

- uruchamiania programu w dowolnym celu (wolność 0);
- analizowania, jak program działa i dostosowywania go do swoich potrzeb (wolność 1);
- rozpowszechniania niezmodyfikowanej kopii programu (wolność 2);
- udoskonalania programu i publicznego rozpowszechniania własnych ulepszeń, dzięki czemu może z nich skorzystać cała społeczność (wolność 3)⁴.

Jeżeli tylko program spełnia wszystkie cztery wolności jednocześnie, wówczas, według Free Software Foundation, może być uznany za Wolne Oprogramowanie.

3. PROBLEMY DOTYCZĄCE WYCENY OPROGRAMOWANIA LINUX BAZUJĄCEGO NA LICENCJI GNU GPL

System operacyjny Linux jest rozpowszechniany na zasadzie licencji GNU GPL, co oznacza, jak wskazano wcześniej, że daje użytkownikom cztery podstawowe wolności przy korzystaniu z niego. Jest to oprogramowanie wolne i otwarte, zatem jest ono wolne od ograniczeń. Ponieważ Linux, jako system operacyjny, jest bazą podstawową dla innych programów komputerowych pisanych w tej technologii, w praktyce często pojawiają się problemy z jego wyceną w firmach, które wykorzystują go do działalności biznesowej. Mamy tu bowiem do czynienia z korzystaniem z darmowego oprogramowania, które potem jest w pewnym sensie dalej sprzedawane wraz z nowo powstałym produktem. W tabeli 1 przedstawiono najczęściej spotykane problemy dotyczące wykorzystania systemu Linux w działalności gospodarczej.

³ Fundacja Wolnego Oprogramowania (Free Software Foundation FSF) to główna instytucja sponsorująca opracowanie i rozwój licencji GNU GPL. Została założona w 1985 r. przez Richarda Stallmana, który jest jednym z autorów GNU GPL. Szerzej zob.: www.fsf.org oraz www.gnu.org.

⁴ Szerzej na ten temat zob. w: www.gnu.org/philosophy/free-sw.pl.html (odczyt 04.10.2011).

Tabela 1. Najczęściej występujące problemy dotyczące wykorzystania systemu Linux

Lp.	Opis
Problem 1	Brak faktury (lub innego dokumentu) potwierdzające zakup licencji Linux
Problem 2	Wartość niematerialna wyceniana w cenie zakupu ma wartość 0
Problem 3	Współmierność kosztów do przychodów – korzystając ze składnika aktywów o wartości zero wytwarzane jest nowe oprogramowanie, które następnie jest sprzedawane wraz z licencją GNU GPL na system Linux. Wartość w cenie zakupu systemu Linux wynosi zatem 0 (koszt), zaś przychodem jest część ceny sprzedaży finalnego oprogramowania.
Problem 4	Wycena w innej niż cena nabycia wartości systemu Linux

Źródło: opracowanie własne.

Jak wskazano w tab. 1, podstawowym problemem dotyczącym wyceny jest fakt, że system Linux sprzedawany jest za 0 PLN, zatem nie posiada ceny zakupu, czyli jego wycena na tym poziomie jest niemożliwa. Jednak jego wykorzystanie przynosi jednostce wymierne korzyści, zatem dyskusyjną staje się kwestia, czy być może nie należałoby go wycenić w inny sposób i na tej podstawie ujmować dalej dla celów bilansowych i podatkowych. Ponieważ problem ten może być różnie rozumiany ze względu na regulacje, które zostaną wzięte pod uwagę, w dalszej części artykułu rozważania podzielono na trzy grupy: polskie prawo bilansowe, standardy międzynarodowe MSR/MSSF oraz polskie prawo podatkowe.

4. POLSKIE PRAWO BILANSOWE A WYCENA SYSTEMU LINUX

Według art. 3 ust. 1 pkt. 14 ustawy o rachunkowości⁵ przez wartości niematerialne i prawne rozumie się (z wyłączeniem inwestycji) nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności:

- a) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje;
- b) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych;
- c) *know-how*.

Ponadto, w art. 28 ust. 1 pkt 1 tejże samej ustawy wskazano, że wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia albo wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych),

⁵ Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, tekst jednolity Dz. U. 2009, nr 152, poz. 1223 z późn. zm.

pomniejszych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wskazane zasady wyceny dotyczą również środków trwałych, dlatego też we wspomnianej definicji pojawia się możliwość wyceny w koszcie wytworzenia. Wydaje się to jednak niemożliwe w zestawieniu z definicją wartości niematerialnych i prawnych, gdzie definiuje się je jako aktywa „nabyte przez jednostkę”, a nie wytworzone we własnym zakresie. Podobny problem można zauważyć przy kolejnej możliwości wyceny – wartości przeszacowanej, gdzie w nawiasie dopisano wprost, że chodzi tu o aktualizację wyceny środków trwałych.

Podsumowując, do wyceny wartości niematerialnych i prawnych według polskiego prawa bilansowego pozostaje nam tylko jedna metoda: cena nabycia pomniejszona o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Jak wspomniano wcześniej, cena zakupu systemu Linux wynosi 0, natomiast wszystkie inne składniki, które różnią cenę zakupu od ceny nabycia⁶, też zazwyczaj w praktyce wynoszą 0. Można więc przyjąć uproszczenie, że cena nabycia systemu Linux wynosi 0. Wyjątkiem może być np. sytuacja, gdy system ten kupowany jest na płycie CD dołączonej do jakiegoś czasopisma i taki komplet kosztuje wtedy 15 PLN. W takim przypadku zasadne wydaje się potraktowanie jako cenę nabycia wartość 15 PLN. Jednakże niezależnie od tego, jakie będą dodatkowe koszty zakupu, nie zmienia to faktu, że system Linux sprzedawany jako licencja GPU GLU będzie miał wartość 0 lub bliską 0. Ponieważ jednak spełnia on pozostałe kryteria definicji wartości niematerialnej i prawnej (przy założeniu, że okres licencji jest dłuższy od jednego roku), powinien, według autora, zostać zaklasyfikowany jako tego typu składnik aktywów o wartości 0 lub bliskiej niej.

5. WYCENA SYSTEMU LINUX WEDŁUG MSR/MSSF

Aby objaśnić zasady ujęcia i wyceny licencji wolnego i otwartego oprogramowania (GNU GPL), należy przeanalizować przede wszystkim MSR 38 Wartości niematerialne. Według definicji tego standardu, licencja jest przykładem wartości niematerialnej, czyli możliwego do zidentyfikowania niepieniężnego składnika aktywów, nie posiadającego postaci fizycznej (por. par. 8, MSR 38, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), (2007), t. I, s. 1164–1166). Ujęcie danego składnika jako wartości niematerialnej

⁶ Chodzi tu o wszystkie koszty związane z doprowadzeniem w tym przypadku wartości niematerialnej i prawnej, jaką jest system Linux, do postaci i miejsca, w którym został przyjęty do użytkowania – por. definicja ceny nabycia zawarta w art. 28 ust.8 ustawy o rachunkowości.

dopuszczalne jest wyłącznie wtedy, gdy (par. 21, MSR 38, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), (2007), t. I, s. 1170):

- 1) istnieje prawdopodobieństwo osiągnięcia przez jednostkę przyszłych korzyści ekonomicznych, które będzie można przyporządkować temu składnikowi;
- 2) jednostka jest w stanie wiarygodnie ustalić cenę nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika.

MSR 38, podobnie jak pozostałe standardy, wyraźnie rozdziela dwa momenty wyceny: początkowe ujęcie oraz wycena na dzień bilansowy. W przypadku pierwszym (ujęcie początkowe) par. 24 MSR 38 jednoznacznie wskazuje, że wycena odbywa się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Zatem występująca tu sytuacja będzie analogiczna do tej, jaką opisano w poprzednim punkcie objaśniającym zasady wyceny systemu Linux obowiązujące w polskim bilansowym.

Wycena na dzień bilansowy (dokładnie według MSR 38 – wycena po początkowym ujęciu) może zostać dokonana na podstawie jednego z dwóch modeli:

- a) model oparty na cenie nabycia lub koszcie wytworzenia,
- b) model oparty na wartości przeszacowanej.

Ze względu na opisaną wcześniej specyfikę systemu Linux dystrybuowanego na podstawie licencji GNU GPL, w dalszej części artykułu przeanalizowano model drugi (wartość przeszacowana), w celu wykazania, czy jego zastosowanie może zmienić wycenę początkową tego składnika wartości niematerialnych.

Wartość przeszacowana to, według par. 75 MSR 38, wartość godziwa na dzień przeszacowania pomniejszona o późniejsze umorzenie i łączną kwotę późniejszych odpisów aktualizacyjnych z tytułu utraty wartości. Z kolei wartość godziwa to kwota, za jaką na warunkach rynkowych dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi stronami transakcji (por. par. 8 MSR 38). Wyraźne jest tutaj odniesienie do wartości rynkowej, dodatkowo jeszcze wzmocnione przez zapis par. 75 wskazujący jednoznacznie, że wartość godziwą dla celów przeszacowania ustala się poprzez odniesienie do aktywnego rynku. Podejście to jest odmienne od podejścia stosowanego np. dla środków trwałych, gdzie w par. 33 MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe wskazano, że w przypadku braku ewidencji transakcji rynkowych wartość godziwą można ustalić metodą dochodową lub metodą amortyzowanego kosztu zastąpienia. Gdyby taka ewentualność była przewidziana dla wartości niematerialnych w MSR 38, to – zdaniem autora – można by się zastanawiać, czy licencji Linux nie należałoby przeszacować do wartości uzyskiwanych korzyści (dochodów) z tego tytułu. Jednak, jak wskazano wcześniej, MSR 38 wyraźnie odwołuje się do wartości rynkowej, a Linux jest systemem, który taką wartość niewątpliwie ma – wynosi ona zero, gdyż system ten jest powszechnie dystrybuowany za darmo w formie licencji GNU GPL.

Podsumowując, według MSR 38, zdaniem autora, nie ma możliwości aby wycenić licencję systemu Linux opartą na licencji wolnego i otwartego oprogramowania (GNU GPL) w innej wartości niż cena nabycia – czyli w wartości 0 lub bliskiej 0.

6. WYCENA SYSTEMU LINUX W ŚWIETLE POLSKICH REGULACJI PODATKOWYCH

W przedstawionych dotychczas rozważaniach jednoznacznie wyjaśniono, że regulacje bilansowe, zarówno polskie jak i międzynarodowe, są zgodne i wskazują, że licencje wolnego i otwartego oprogramowania (GNU GPL) należy wyceniać w cenie nabycia. Jednak regulacje podatkowe często odbiegają w swojej konstrukcji i treści od prawa dotyczącego sprawozdawczości finansowej, dlatego też w dalszej części artykułu przeanalizowano zapisy oraz oficjalne interpretacje organów skarbowych do ustaw o podatku dochodowym⁷ oraz ustawy o podatku od towarów i usług⁸ dotyczące objaśnianego w artykule problemu. Dodatkowo analizie poddano również ustawę o podatku od spadków i darowizn⁹, gdyż jedną z możliwych interpretacji jest potraktowanie licencji GNU GPL jako darowizny, co spowodowałoby określone konsekwencje związane z podatkiem od darowizn.

Przepis art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹⁰ uznaje za przychody m.in. wartość otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie świadczeń, a także wartość otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie rzeczy i praw. Natomiast w ust. 6 tego samego artykułu wskazano sposoby ustalania wartości nieodpłatnych świadczeń. Są to m. in.:

- **cena stosowana wobec innych odbiorców** – jeżeli przedmiotem świadczenia są usługi wchodzące w zakres działalności gospodarczej dokonującego świadczenia,

⁷ Ustawa z 29.09.1994 r. o rachunkowości, tekst jednolity Dz. U. 2009, nr 152, poz. 1223 z późn. zm.; Ustawa z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, tekst jednolity Dz. U. 2011, nr 74, poz. 397 z późn. zm.

⁸ Ustawa z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług, tekst jednolity Dz. U. 2011, nr 177, poz. 1054 z późn. zm.

⁹ Ustawa z 28.07.1983 r. o podatku od spadków i darowizn, tekst jednolity Dz. U. 2009, nr 93, poz. 768 z późn. zm.

¹⁰ Przedstawione wyjaśnienia dotyczące skutków podatkowych związanych z korzystaniem z nieodpłatnych programów komputerowych mają odpowiednie zastosowanie do podatników podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą (art. 14 ust. 2 pkt 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych).

• **cena rynkowa** stosowana przy udostępnianiu praw tego samego rodzaju, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca udostępnienia – w innych niż wskazane w art. 12 ust. 6 pkt 1–3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych przypadkach.

Założmy, że system Linux „nabywany” lub „otrzymywany” za darmo na podstawie licencji wolnego i otwartego oprogramowania (GNU GPL) jest przykładem nieodpłatnego otrzymania praw majątkowych. Należałoby wtedy wycenić przychód z tego tytułu według ceny rynkowej „stosowanej przy udostępnianiu praw tego samego rodzaju”. Pojawia się zatem pytanie – co to są „prawa tego samego rodzaju”? Czy będzie to system Linux „nabywany” lub „otrzymywany” w inny sposób? Ale w jaki, skoro jest on dystrybuowany za darmo? A może należałoby wykonać szersze porównanie – do różnych systemów operacyjnych, jak np. Windows? Ale jeśli tak, to do jakiej wersji i do jakiego sposobu licencjonowania (OEM, BOX, Professional itd.)?

Analizując przedstawione regulacje, należy stwierdzić, że przepisy podatkowe nie przewidują sytuacji, gdy wskazane świadczenie jest z założenia bezpłatne dla wszystkich zainteresowanych podmiotów. Możliwość ustalenia wartości „porównywalnych” świadczeń wskazanego rodzaju w przypadku bezpłatnych programów komputerowych, takich jak system Linux, które są dostępne dla wszystkich na jednakowych (nieodpłatnych) zasadach, nie może być przeprowadzone. Występuje zatem brak podstaw do ustalenia wartości przychodu. Taką interpretację potwierdzają wyjaśnienia organów skarbowych w związku z indywidualnymi zapytaniami podatników¹¹. W interpretacjach tych jednoznacznie wyjaśniono również, że licencja GNU GPL nie jest formą darowizny, zatem nie należy stosować tutaj podatku z tego tytułu.

Jeżeli zatem z punktu widzenia podatku dochodowego oraz podatku od spadków i darowizn licencja na system Linux nie powoduje konsekwencji podatkowych, to czy podobnie będzie w przypadku podatku od towarów i usług? Inaczej – czy nabywanie bezpłatnego – powszechnie dostępnego oprogramowania stanowi tytuł do naliczenia i odprowadzenia podatku VAT?

Opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlegają (art. 5 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług):

- 1) odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju;
- 2) eksport towarów;
- 3) import towarów;

¹¹ Por. np. skutki podatkowe związane z korzystaniem z bezpłatnych programów komputerowych – „Biuletyn Skarbowy MF” 42(68)/2006, sygn. PB3/GM-8213-12/06/144 lub odpowiedź MF na zapytanie posła Tadeusza Syryjczyka z 6.02.2001 r. lub Postanowienie w sprawie interpretacji prawa podatkowego sygnatura DG/415-IX/71-19/07 z 13.06.2007 r.

4) wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju;

5) wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.

Aby odpowiedzieć na postawione wcześniej pytania dotyczące naliczenia i odprowadzenia podatku od towarów i usług, należy ustalić, czy nabycie systemu Linux na podstawie licencji GNU GPL mieści się w katalogu tych czynności.

Jak wskazano w pkt 1 powołanego wcześniej przepisu (art. 5 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług), przedmiotem opodatkowania podatkiem od towarów i usług jest odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju. Rozumie się przez to, zgodnie z art. 7 ust. 1 ww. ustawy, przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel. Natomiast przez świadczenie usług (por. pkt 2) rozumie się każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nie mającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów, w tym również:

- przeniesienie praw do wartości niematerialnych i prawnych, bez względu na formę, w jakiej dokonano czynności prawnej;
- zobowiązanie do powstrzymania się od dokonania czynności lub tolerowania czynności lub sytuacji;
- świadczenie usług zgodnie z nakazem organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w jego imieniu lub nakazem wynikającym z mocy prawa (art. 8 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług).

Podstawowym kryterium do identyfikacji czynności, które podlegają opodatkowaniu – tj. dostawa towarów oraz świadczenie usług – jest ich odpłatność. Oznacza to wykonanie ich za wynagrodzeniem. „Nabycie” za 0 PLN licencji typu GNU GPL nie będzie zatem stanowiło tytułu do naliczenia i odprowadzenia podatku VAT. Podobne stanowisko można znaleźć między innymi w interpretacji indywidualnej Ministra Finansów z 29.06.2010 r. (sygn. IPPP3/443-452/10-4/LK).

7. PODSUMOWANIE

Wycena licencji wolnego i otwartego oprogramowania (GNU GPL) jest problemem, który w praktyce budzi różne kontrowersje, pytania i implikuje przyjmowanie odmiennych rozwiązań. Wiedza w tym zakresie wyraźnie ewoluuje, co widać szczególnie w interpretacjach i praktyce podatkowej. Związane jest to z niewątpliwie trudnym do wyjaśnienia dla części osób zagadnieniem nieodpłatnego (darmowego) przekazywania użytkownikom swobody do uruchamiania, kopiowania, rozpowszechniania, analizowania, zmian i ulepszania programów. Jak wskazano w treści artykułu, pomimo że tego

typu licencje są związane z bezpośrednią „korzyścią” dla korzystającego z nich, to zarówno regulacje podatkowe, jak i bilansowe (polskie i międzynarodowe) wskazują, że programy takie, jak np. Linux, należy wycenić w cenie nabycia, w tym przypadku równiej bądź bliskiej zero, zaś wskazane „korzyści” nie stanowią tytułu do dodatkowego ich opodatkowania. Jest to zgodne z podstawą logiką licencji GNU GPL – weź licencję za darmo i rozwijaj ją dalej.

BIBLIOGRAFIA

- Free Software Foundation, Inc., (2007), GNU GENERAL PUBLIC LICENSE, Version
Ignatowski R., *Zmiany w MSR i Dyrektywach Unii oraz ich wpływ na rozwiązania krajowe*, „Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości”, 18 (74)/ 2004.
Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), 2007, t. I, IASCF.
Odpowiedź sekretarza stanu w Ministerstwie Finansów na zapytanie posła Tadeusza Syryjczyka z 6.02.2001 r., <http://orka2.sejm.gov.pl/IZ3.nsf/main/5F255EB4> (odczyt 08.10.2011).
Postanowienie w sprawie interpretacji prawa podatkowego, sygn. DG/415-IX/71-19/07 z 13.06.2007 r.
Skutki podatkowe związane z korzystaniem z bezpłatnych programów komputerowych, „Biuletyn Skarbowy MF” 42(68)/2006, sygn. PB3/GM-8213-12/06/144.
Ustawa z 28.07.1983 r. o podatku od spadków i darowizn, tekst jednolity Dz. U. 2009, nr 93, poz. 768 z późn. zm.
Ustawa z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, tekst jednolity Dz. U. 2010, nr 51, poz. 307 z późn. zm.
Ustawa z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, tekst jednolity Dz. U. 2011, nr 74, poz. 397 z późn. zm.
Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, tekst jednolity Dz. U. 2009, nr 152, poz. 1223 z późn. zm.
Ustawa z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług, tekst jednolity Dz. U. 2011, nr 177, poz. 1054 z późn. zm.
Interpretacja indywidualna Ministra Finansów z 29.06.2010 r. (sygn. IPPP3/443-452/10-4/LK).
Strona internetowa Free Software Foundation: www.fsf.org.
Strona internetowa GNU Operating System: www.gnu.org.

Jacek Kalinowski

THE EVALUATION OF LICENCE FREE AND OPEN SOFTWARE (GNU GPL) ON EXAMPLE THE OPERATING SYSTEM LINUX

The aim of the article is to present specific of license type *General Public License* (GNU GPL) and rules of its evaluation of three points of view: /polish accounting law, International Financial Reporting Standards and Polish tax law. Presented problems was described on example of operating system Linux, which is delivered to users in such form.