

# Учитываем затраты на создание веб-сайта

## Бухгалтерский и налоговый учет

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденной постановлением Минфина от 30.04.2012 г. № 25 (вступает в силу с 01.01.2013 г.) (далее – Инструкция № 25), веб-сайт признан одним из объектов нематериальных активов при соблюдении определенных условий. Согласно п. 4 Инструкции № 25 нематериальными активами для целей бухгалтерского учета признаются следующие активы (см. таблицу 1).

Таким образом, если веб-сайт соответствует всем признакам объекта нематериальных активов, то в учете организации он должен учитываться в составе нематериальных активов.

Нематериальные активы к бухгалтерскому учету принимаются по первоначальной стоимости (п. 12 Инструкции № 25).

Согласно п. 14 Инструкции 25 первоначальная стоимость созданного в организации веб-сайта, принимаемого к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива, определяется в сумме фактических прямых и распределяемых переменных косвенных затрат организации на разработку и подготовку веб-сайта к использованию по назначению, включая:

- затраты на размещение веб-сайта на внешнем сервере;

ТАБЛИЦА 1

Критерии отнесения объектов учета к нематериальным активам	Степень соответствия критерию +/-	Комментарии
Отсутствие материально-вещественной формы	+	Веб-сайт – это как минимум совокупность двух объектов авторского права – программы для ЭВМ, обеспечивающей его функционирование, и графического решения (дизайна)
Возможность идентификации	+	Для точной идентификации нематериальных активов веб-сайту присваивается уникальное доменное имя
Использование в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления в пользование	+	Размещение информации служит расширению деловых контактов организации, поиску новых клиентов. В качестве дополнительного доказательства использования веб-сайта в предпринимательской деятельности для целей налогообложения необходимо, чтобы размещаемая информация отвечала требованиям, предъявляемым к рекламе
Организация предполагает получение экономических выгод от использования активов и может ограничить доступ других лиц к данным выгодам	+	Расширение деловых контактов, поиск новых клиентов способствует получению будущих экономических выгод. Если веб-сайт зарегистрирован в качестве интернет-магазина, то через него осуществляется розничная продажа товаров. Также организация может переуступить доменное имя, передать весь сайт или его часть в пользование сторонней организации или ИП по лицензионному договору, продать доменное имя или веб-сайт по договору уступки. В таком случае регистратор, получив заявку о намерении администратора домена передать права на администрирование домена другому заявителю, заключает с данным заявителем договор (п. 46 Инструкции № 47). После заключения договора регистратор вносит соответствующие изменения в реестр (п. 48 Инструкции № 47)
Использование более 12 месяцев	+	Несмотря на то, что срок действия договора составляет один год с момента его вступления в силу, в соответствии с п. 22 Инструкции № 47 по окончании срока его действия домен переводится регистратором в состояние, при котором его администрирование либо иное использование не допускается. При этом домен из реестра не исключается. В данном состоянии домен может находиться до поступления регистратору оплаты за продление срока действия договора, но не более 30 календарных дней, по истечении которых доменное имя исключается из реестра
Организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения	+	Веб-сайт – это актив, который создается в первую очередь для собственных нужд, а не для реализации
Первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена	+	Стоимость веб-сайта может быть измерена с достаточной надежностью на основании первичных документов, отражающих затраты, связанные с его созданием и размещением в сети Интернет

ТАБЛИЦА 2

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражается стоимость приобретенных имущественных прав на созданный веб-сайт	08-4	60	2 300 000
Отражается сумма НДС разработчика веб-сайта	18	60	460 000
Отражается стоимость материалов, предоставленных поставщику для создания веб-сайта	08-4	10	120 000
Отражается оплата разработчику веб-сайта	60	51	2 760 000
Принимается к вычету НДС	68-4	18	460 000
Отражается стоимость регистрации доменного имени	08-4	60	100 000
Отражается стоимость услуг хостинга	08-4	60	80 000
Отражается сумма НДС поставщика интернет-услуг	18	60	36 000
Отражается оплата поставщику интернет-услуг	60	51	216 000
Принимается к вычету НДС	68-2	18	36 000
На основании акта о приеме-передаче нематериальных активов интернет-сайт отражается в составе нематериальных активов организации	04	08-4	2 600 000
С месяца, следующего за месяцем ввода веб-сайта в эксплуатацию, отражается начисление амортизации ежемесячно в течение срока полезного использования (2 600 000 / 5 / 12)	44, 26	05	43 333

– затраты на первичную регистрацию доменного имени;

– стоимость приобретенного или разработанного программного обеспечения, обеспечивающего функционирование веб-сайта;

– затраты на установку программного обеспечения, обеспечивающего функционирование веб-сайта;

– затраты на разработку графического дизайна веб-сайта;

– иные затраты, непосредственно связанные с разработкой и подготовкой веб-сайта к использованию по назначению.

Первичным документом-основанием, необходимым для постановки нематериальных активов на учет, является акт о приеме-передаче нематериальных активов, форма которого утверждена постановлением Минфина от 22.04.2011 г. № 23 (далее – Постановление № 23). Согласно постановлению Совмина от 24.03.2011 г. № 360 «Об утверждении перечня первичных учетных документов» акт о приеме-передаче нематериальных активов – обязательный для применения первичный учетный документ. Данный документ должен заполняться только по утвержденной в Постановлении № 23 типовой форме.

**Пример.** Организация заключила:

1) договор с юридическим лицом на создание веб-сайта с уступкой имущественных прав (организации перешли все исключительные имущественные права). Стоимость выполненных работ по авторскому договору составила

2 300 000 руб. без НДС (НДС – 20%). Стоимость материалов, при помощи которых сторонней организации была предоставлена необходимая информация для размещения на веб-сайте (CD-R, копии локальных нормативно-правовых актов, и т. д.), составила 120 000 руб.

2) договор на регистрацию доменного имени второго уровня в зоне .СOM и оказание услуг хостинга с аккредитованной организацией. Стоимость регистрации доменного имени составила 100 000 руб. без НДС на год (НДС – 20%). Стоимость услуг хостинга за месяц составляет 80 000 руб. без НДС (НДС – 20%).

Веб-сайт зарегистрирован в качестве интернет-магазина.

Срок полезного использования веб-сайта установлен равным 5 годам.

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи (см. таблицу 2).

На основании ст. 130 Налогового кодекса РФ амортизационные отчисления по нематериальным активам, используемым в предпринимательской деятельности и находящимся в эксплуатации, относятся к затратам, учитываемым при налогообложении прибыли.

Если не соблюдены условия признания актива в качестве нематериального или веб-сайт организации не размещен на внешнем сервере организации, затраты по его созданию признаются расходами организации (п. 6 Инструкции № 25).

**ВЕРОНИКА ГУРКО,**  
к.э.н., доцент БГЭУ