

**Сайт организации: расходы по созданию и продвижению**

*Печенкин Константин Андреевич*  
*Вятский государственный университет*  
*Студент*

**Аннотация**

В статье рассмотрены вопросы классификации расходов, связанных с созданием и продвижением сайта организации и их отражение в бухгалтерском и налоговом учете.

**Ключевые слова:** Сайт, расходы, бухгалтерский учет, налоговый учет.

**The website of the organization: the costs of creation and promotion**

*Pechenkin Konstantin Andreevich*  
*Vyatka State University*  
*Student*

**Abstract**

the article considers the questions of classification of costs related to the creation and promotion of the organization's website and their reflection in accounting and tax accounting.

**Keywords:** Site, cost, accounting, tax accounting.

С каждым годом в России становится все больше пользователей Интернета. Конечно, бизнес, видя потребности и интересы людей, старается их удовлетворять, и сейчас абсолютно у всех крупных компаний есть собственный сайт. Данная статья в виде своеобразного путеводителя поможет разобраться с возможными нюансами, связанными с разработкой сайта.

Сайтом в сети Интернет (веб-сайтом) признается совокупность программ для электронных вычислительных машин (ЭВМ) и иной информации, содержащейся в информационной системе, доступ к которой обеспечивается посредством информационно-телекоммуникационной сети Интернет по доменным именам и (или) по сетевым адресам, позволяющим идентифицировать сайты в сети Интернет [1]. Веб-сайт как совокупность программ для ЭВМ, баз данных и произведений графики и дизайна представляет собой составное произведение, относится к объектам интеллектуальной деятельности и подлежит правовой охране. Это следует из ряда статей Гражданского кодекса Российской Федерации.

По сути, интернет-сайт - это совокупность двух объектов авторского права: программы, обеспечивающей его функционирование, и графического решения (дизайна).

По отдельности составляющие элементы сайта свои функции выполнять не могут, поэтому интернет-сайт нужно рассматривать как единый объект как для целей бухгалтерского так и налогового учета затрат.

Учитывая вышесказанное, интернет-сайт к учету следует принимать так же, как и любую программу ЭВМ.

На интернет-сайте организация указывает основные сведения о себе, приводит контактную информацию (телефоны и местонахождение, фамилию, имя и отчество руководителей, адреса их электронной почты), перечень видов деятельности (наименование (ассортимент) товаров, работ и услуг) и другую информацию.

Сайт может создаваться организацией самостоятельно (специалистами организации, работающими по трудовым договорам) либо внешними разработчиками.

Расходы, связанные с созданием и обслуживанием сайта, можно классифицировать следующим образом:

- работы (услуги) по созданию сайта;
- затраты на регистрацию доменного имени сайта;
- плата за использование доменного имени сайта;
- услуги хостинга;
- расходы по продвижению сайта;
- расходы на услуги seo-компаний.

*Затраты на создание сайта* могут учитываться в составе текущих расходов или в составе нематериальных активов (НМА). Порядок учета зависит от того, перешло ли к организации исключительное право на результат интеллектуальной деятельности, подтверждены ли указанные права документально. В связи с тем что расходы на создание не рассматриваются ни в положениях по бухгалтерскому учету, ни в НК РФ, вопрос об отнесении данных затрат к той или иной группе является спорным[2].

Веб-сайт, исключительные права на который принадлежат организации, одновременно удовлетворяющий всем критериям, предусмотренным в п. 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»[3] принимается на учет в качестве объекта нематериальных активов.

Следовательно, все затраты организации, связанные с созданием интернет-сайта (в частности, расходы по договору подряда на его создание), будут формировать первоначальную стоимость НМА. Исходя из Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [4], данные расходы будут изначально собираться на счете 08, субсчет 08-5 «Приобретение нематериальных активов», с последующим отражением на счете 04 «Нематериальные активы».

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Таким образом, в бухгалтерском учете срок полезного использования для сайта (НМА) организация устанавливает самостоятельно либо исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или из ожидаемого срока использования актива. Срок полезного использования целесообразно установить приказом руководителя, составленного в произвольной форме.

В налоговом учете создаваемый интернет-сайт относится к нематериальным активам (п. 3 ст. 257 НК РФ)[5].

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

Таким образом, при выполнении условий, указанных выше (срок полезного использования свыше 12 мес., стоимость более 100 000 руб., использование в деятельности организации), созданный сайт у компании-заказчика будет учитываться в составе амортизируемого имущества. Расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 100 000 руб. учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Если же стоимость сайта будет установлена менее 100 000 руб., то компания-заказчик учитывает его стоимость в составе прочих расходов с учетом принципа равномерности признания расходов в течение срока, установленного приказом руководителя.

Обратите внимание, что в бухгалтерском учете условие о стоимости (100 000 руб.) отсутствует, и если расходы на создание сайта будут менее указанной суммы, то между бухгалтерским и налоговым учетом будет возникать разница (в бухгалтерском учете возникнет объект НМА, а в налоговом - нет).

В налоговом учете организация вправе самостоятельно определить срок полезного использования для сайта, однако такой срок не должен быть менее двух лет.

*Доменное имя* - это обозначение символами, предназначенное для адресации сайтов в сети Интернет в целях обеспечения доступа к информации, размещенной в сети Интернет [1]. Без оплаты доменного имени невозможно функционирование сайта для извлечения прибыли организации, в связи с этим можно предположить, что до оплаты доменного имени сайт не может быть введен в эксплуатацию.

Доменное имя не является нематериальным активом, как правило, оплата его производится один раз в год.

Расходы на первичную регистрацию доменного имени на основании п. 9ПБУ 14/2007[3] можно включить в первоначальную стоимость интернет-сайта, если он является нематериальным активом, как «иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях».

В дальнейшем затраты на оплату доменного имени в бухгалтерском учете могут быть рассмотрены либо как аванс на год с ежемесячным зачетом такого аванса, либо как расходы будущих периодов. Как именно учитывать

последующие расходы на оплату доменного имени, организации следует определить самостоятельно и закрепить это в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Расходы на перерегистрацию доменного имени признаются текущими затратами организации. Перерегистрация осуществляется, как правило, ежегодно и обеспечивает организации возможность сохранения именно за ней определенного имени своего сайта в Интернете. Перерегистрация доменного имени не приводит к изменению качественных характеристик интернет-сайта и потому не влияет на его первоначальную стоимость. Следовательно, расходы на перерегистрацию относятся для целей налогового учета к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

Организации, определяющие доходы и расходы методом начисления, уменьшают налогооблагаемую прибыль ежемесячно в течение срока действия регистрации доменного имени, указанного в договоре. Если такой срок не указан, расходы учитываются единовременно.

Как видим, в целях сближения бухгалтерского и налогового учета расходы на перерегистрацию доменного имени следует распределять не только в налоговом, но и в бухгалтерском учете.

*Расходы на хостинг* включают в себя услуги по размещению, хранению и поддержке электронных ресурсов (в том числе веб-страниц) пользователей в Интернете, разрешения доступа к ним другим пользователям Сети; предоставление владельцам страниц возможности их модификации в любое время.

Учитывая подобное определение, можно сделать вывод, что в целях бухгалтерского и налогового учета расходы на хостинг подлежат учету в порядке, аналогичном учету расходов на доменное имя. То есть первичные расходы на хостинг следует учесть в первоначальной стоимости НМА, а последующие расходы на оплату услуг хостинга учитывать в составе текущих расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Создав сайт, многие организации заключают договоры со сторонними лицами на оказание ими *услуг по продвижению сайтов* в Интернете, оптимизации сайтов для поисковых систем, выведению сайтов на высокие позиции в поисковых системах, правильному оформлению и настройке сайтов для индексации поисковыми системами.

В соответствии с Федеральным законом от 13.03.2006 N 38-ФЗ «О рекламе» [6] рекламой признается информация, распространенная любым способом, в любой форме и с использованием любых средств, адресованная неопределенному кругу лиц и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижение на рынке. Реклама доводится до потребителя посредством опубликования информации в средствах массовой информации и (или) размещения в информационно-телекоммуникационных сетях общего пользования (в том числе в Интернете). Таким образом, можно сделать вывод,

что затраты организации на продвижение своего сайта в Интернете могут быть приравнены к затратам на рекламу.

В целях бухгалтерского учета на основании п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [7] расходы на продвижение сайта, используемого в обычной деятельности организации, будут признаваться расходами по обычным видам деятельности в тех периодах, к которым они относятся. В целях налогового учета при принятии расходов на продвижение сайта необходимо учитывать следующее.

В соответствии со ст. 264 НК РФ [5] расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности налогоплательщика, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках, относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, и уменьшают налогооблагаемую прибыль.

К ненормируемым расходам организации на рекламу для целей налогообложения прибыли относятся в том числе расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети.

Исходя из этого можно сделать вывод, что расходы на продвижение сайтов в Интернете, оптимизацию сайтов для поисковых систем, выведение сайтов на высокие позиции в поисковых системах (топ-10), правильное оформление и настройку сайтов для индексации поисковыми системами возможно отнести к расходам на рекламные мероприятия через средства массовой информации и телекоммуникационные сети.

Таким образом, исходя из позиции контролирующих органов, затраты на продвижение сайта можно учесть в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль как расходы на рекламу в полном размере, то есть не нормируя их [8].

Обобщим вышесказанное, систематизируем и представим в виде таблицы.

Таблица 1- Отражение расходов по сайту в бухгалтерском и налоговом учете

Вид расхода	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Работы (услуги) по созданию сайта-	Учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности или в составе НМА. Порядок учета зависит от того, перешло ли к организации исключительное право на результат интеллектуальной деятельности, подтверждены ли указанные права документально	Расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 100 000 руб. учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Если срок полезного использования свыше 12 мес., стоимость более 100 000 руб., то созданный сайт будет учитываться в составе НМА

Расходы на регистрацию доменного имени сайта	Расходы на первичную регистрацию доменного имени можно включить в первоначальную стоимость интернет-сайта как нематериального актива Расходы на перерегистрацию могут рассматриваться либо как аванс на год с ежемесячным зачетом такого аванса, либо как расходы будущих периодов	Расходы на первичную регистрацию доменного имени для целей налогообложения прибыли включаются в первоначальную стоимость сайта, если он является нематериальным активом. Расходы на перерегистрацию относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией
Плата за использование доменного имени сайта	Учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности	Расходы на перерегистрацию доменного имени признаются прочими расходами, связанными с производством и реализацией
Услуги хостинга	Первичные расходы на хостинг стоимости НМА Последующие расходы на оплату услуг хостинга учитывать в составе текущих расходов	следует учесть в первоначальной
Расходы по продвижению сайта	Учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в тех периодах, к которым они относятся.	Учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, как расходы на рекламу в полном объеме

Организации кроме расходов на создание веб-сайтов также могут учитывать расходы на услуги seo-компаний. Эффективность сайта как средства привлечения новых клиентов зависит от его позиции в результатах выдачи поисковых систем по определенным запросам пользователей. Обычно чем выше позиция сайта в результатах поиска, тем больше заинтересованных посетителей переходит на него с поисковых систем. Для поднятия позиций сайта выполняется поисковая оптимизация сайта - комплекс мер по оптимизации внутренних (HTML-код, структура, содержание) и внешних (количество и «качество» ссылающихся ресурсов) параметров, направленный на улучшение позиций сайта в результатах выдачи поисковых систем по определенным запросам пользователей. Для выполнения поисковой оптимизации сайта организации обращаются к специализированным компаниям, которые оказывают такие услуги, - seo-компаниям. Расходы на услуги seo-компаний до ввода сайта в эксплуатацию включаются в первоначальную стоимость сайта как расходы по доведению его до состояния, пригодного для использования, а в последующем к расходам по обычным видам деятельности. В налоговом учете расходы на услуги seo-компаний учитываются в составе расходов, связанных с производством и реализацией, в качестве прочих расходов.

**Библиографический список**

1. Федеральный закон от 27.07.2006 N 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации». – Режим доступа: [Консультант Плюс].
2. Учет затрат в торговой организации на создание, размещение и продвижение веб-сайта в сети интернет//Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании. 2015.№4.- Режим доступа: [Консультант Плюс].
3. Учет нематериальных активов (ПБУ 14/2007):Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н. Режим доступа: [Консультант Плюс].
4. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н. Режим доступа: [Консультант Плюс].
5. Налоговый кодекс Российской Федерации [Часть вторая] – Режим доступа: [Консультант Плюс].
6. Федеральный закон от 13.03.2006 N 38-ФЗ «О рекламе». – Режим доступа: [Консультант Плюс].
7. Расходы организации (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н. – Режим доступа: [Консультант Плюс].
8. Создаем сайт организации: бухгалтерский и налоговый учет // Новая бухгалтерия. 2015. № 8.- Режим доступа: [Консультант Плюс].