

Зінкевич Оксана Володимирівна,
к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту
Національний університет водного господарства
та природокористування,
м. Рівне, Україна

Дерманська Марія Олександрівна,
здобувач вищої освіти першого (бакалаврського) рівня,
Національний університет водного господарства
та природокористування,
м. Рівне, Україна

ЩОДО БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ СТВОРЕННЯ ТА ОБСЛУГОВУВАННЯ САЙТУ ДЛЯ ІНТЕРНЕТ-ТОРГІВЛІ

В сучасних умовах функціонування економіки розвиток інформаційних технологій та поширення мережі Інтернет сприяє активному розвитку такої форми дистанційної торгівлі, як інтернет-торгівля. Під інтернет-торгівлею розуміють вид дистанційної торгівлі товарами з використанням комп'ютерної та телекомунікаційної техніки. Торгівлю через інтернет-магазин можна класифікувати:

- як роздрібну торгівлю, оскільки через інтернет-магазини переважно здійснюють продаж товарів та надання торговельних послуг кінцевому споживачу;

- як продаж товарів на замовлення, оскільки покупець робить попереднє замовлення у продавця;

- як дистанційну торгівлю, оскільки договір складається на відстані, торгівля здійснюється поза торговельними або офісними приміщеннями, а вибір товару і його замовлення не збігаються у часі з передачею товару покупцеві [1].

Законодавством не передбачено окремого нормативного документа, який би регламентував торгівлю через інтернет-магазин, отже вона регламентується тими ж документами, що й інші види торгівлі. Однак, інтернет-торгівля має певні особливості оподаткування:

1. Відповідно до Податкового кодексу України [2] на суб'єктів господарювання, що здійснюють продаж товарів (послуг) через Інтернет, не поширюється спрощена система оподаткування.

2. Особа, яка поставляє товари (послуги) на митній території України з використанням глобальної або локальних комп'ютерних мереж, підлягає обов'язковій реєстрації як платник податку на додану вартість, незалежно від суми річного доходу. При цьому особа-нерезидент може здійснювати таку діяльність тільки через своє постійне представництво, зареєстроване на території України [3].

Бухгалтерський облік торговельних операцій за допомогою інтернет-магазину передбачає два основних об'єкти обліку:

- витрати, пов'язані із створенням та адмініструванням веб-сайту інтернет-магазину;

- торгівельні операції (доставка та продаж товарів покупцям).

У бухгалтерському обліку витрати на створення веб-сайту можна відобразити двома варіантами: 1) одразу списати їх на витрати діяльності або 2) капіталізувати, визнавши веб-сайт нематеріальним активом [1].

За другим варіантом всі витрати збираються на рахунку 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів». Після вводу в експлуатацію нематеріального активу ці витрати капіталізуються на рахунку 125 «Авторське право та суміжні з ним права». Введення в експлуатацію оформлюється за допомогою «Акта введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів» (типова форма №НА-1) [2]. Web-сайт визнається нематеріальним активом, а витрати на оплату послуг хостингу, коллокейшину, плату за домен доцільно включати до складу загальновиробничих витрат або витрат на збут.

Згідно п. 27 НП(С)БО 8, метод амортизації нематеріальних активів підприємство обирає самостійно, виходячи з умов отримання майбутньої економічної вигоди. Нарахування амортизації здійснюються щомісячно, починаючи з місяця, наступного за місяцем, у якому даний нематеріальний актив введено в господарський оборот [5]. Строк корисного використання нематеріального активу і метод його амортизації переглядають наприкінці звітного року, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або умов отримання майбутньої економічної вигоди [5].

Витрати на реєстрацію доменного імені у бухгалтерському обліку відносяться до витрат майбутніх періодів, адже доменне ім'я реєструється на один (або більше) рік, а рахунок сплачується одразу за весь період реєстрації. Такі витрати обліковуються на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів». Потім вони поступово списуються на витрати на збут [4]. Витрати, пов'язані із адмініструванням сайту (плата за хостинг, заробітна плата веб-майстра), у бухгалтерському обліку відносяться до витрат на збут та обліковуються на рахунку 93 «Витрати на збут» [3].

Список використаних джерел

1. Паламаренко Ю.О. Особливості бухгалтерського обліку і оподаткування в інтернет - торгівлі в Україні. URL: <http://magazine.faaf.org.ua/osoblivosti-buhgalterskogo-obliku-i-opodatkuvannya-v-internet-torgivli.html> (дата звернення: 18.12.2020).

2. Податковий кодекс України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI. Дата оновлення: 17.09.2020. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17> (дата звернення: 18.11.2020).

3. Бухгалтерський та податковий облік створення веб-сайту інтернет - магазину. URL: <https://byhgalter.com/buhgalterskij-ta-podatkovij-oblik-stvorennja-veb-sajtu-internet-magazinu/> (дата звернення: 18.12.2020).

4. Торгівельні операції інтернет - магазину. Бухгалтерський та податковий облік. URL: <https://byhgalter.com/torgivelni-operacii-internet-magazinu-buhgalterskij-ta-podatkovij-oblik/> (дата звернення: 18.12.2020).

5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 8 : наказ Міністерства фінансів України від 18 жовтня 1999 року № 242. Дата оновлення: 16.09.2019. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99#Text> (дата звернення: 18.11.2020).