

УДК 658

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ ЧЕРЕЗ ИНТЕРНЕТ ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Кудрявцева Ю.А., Пелькова С.В.

ГАОУ ВПО «Тюменская государственная академия культуры, искусств и социальных технологий»,
Тюмень, e-mail: yulia_kudryavtseva@mail.ru

Проведен анализ особенностей бухгалтерского учета продажи товаров через интернет-магазин. Представлен учет расходов на создание интернет-магазина при упрощенной системе налогообложения. Рассмотрены принципиальные различия налогового учета при упрощенной системе налогообложения с объектом доходы минус расходы и с объектом налогообложения доходы. Предложена методика учета расходов на рекламу интернет-магазина при упрощенной системе налогообложения. Рассмотрены особенности организации бухгалтерского учета при различных способах оплаты.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, налоговый учет, упрощенная система налогообложения, интернет-магазин

FEATURES OF THE SALE OF GOODS THROUGH INTERNET IN SIMPLIFIED TAXATION SYSTEM

Kudryavtseva Y.A., Pelkova S.V.

Tyumen State Academy of Culture, Arts and Social Technologies, Tyumen,
e-mail: yulia_kudryavtseva@mail.ru

The analysis of features accounting selling products through an online store. Submitted by cost accounting to create an online store under the simplified system of taxation. Considered fundamental differences of tax accounting under the simplified system of taxation with the object income minus expenses and income subject to taxation. The technique of accounting for advertising costs online store under the simplified system of taxation. Considered singularity accounting organization with various methods of payment.

Keywords: accounting, tax accounting, simplified tax system, an online store

В настоящее время создание интернет-магазина – очень популярное направление бизнеса. Их число постоянно растёт и многие компании помимо продаж через стационарные торговые точки дополнительно открывают интернет-магазины. Также дистанционная продажа может быть отдельным видом деятельности.

Для интернет-магазина возможна обычная и упрощенная система налогообложения (далее – УСН). Для такой деятельности не подходит система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход и патент (если интернет-магазин организует индивидуальный предприниматель) [1]. Рассмотрим особенности организации бухгалтерского и налогового учета при создании интернет-магазина при упрощенной системе налогообложения.

В интернет-магазине клиент заказывает товар через сайт или по телефону, ознакомившись с предложением на сайте. Продавец доставляет товар до покупателя (по почте или курьером) либо обеспечивает возможность самовывоза. Следовательно, интернет-магазины занимаются продажей своих товаров посредством дистанционной торговли. Порядок этой деятельности регламентирован Правилами продажи товаров дистанционным способом, утвержденными постановлением Правительства

РФ от 27.09.2007 г. № 612 «Об утверждении Правил продажи товаров дистанционным способом» [8]. Код ОКВЭД для интернет-магазина – 52.61.2 «Розничная торговля, осуществляемая через телемагазины и компьютерные сети (электронная торговля, включая Интернет)» [2]. В случае оптовой торговли через Интернет, код по ОКВЭД 51.70 «Прочая оптовая торговля», при этом расчеты наличными для юридических лиц ограничены (лимит расчетов – 100 000 руб. по одной сделке) (п. 1 Указания Банка России от 20.06.2007 г. № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя») [9]. Данный вид деятельности должен находиться в сведениях, которые содержатся в государственном реестре юридических лиц (индивидуальных предпринимателей).

В случае аренды офиса, складских помещений и пунктов самовывоза для интернет-магазина, платежи за аренду учитываются в составе расходов по УСН (подп. 4 п. 1 ст. 346.16 НК РФ), при условии, что применяется УСН с объектом налогообложения доходы минус расходы. В бухгалтерском учете проводка будет выглядеть следующим образом:

Дт 44 «Расходы на продажу» Кт 60 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

(76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») – отражены расходы по аренде офисного помещения.

Для интернет-магазина требуется сайт с функцией онлайн-продаж, это возможно осуществить двумя способами: создание электронной точки продажи или ее аренда.

В первом случае к затратам относятся заработная плата разработчикам, страховые взносы, начисленные с такой зарплаты, оплата доменного имени для сайта (специальное название сайта), стоимость хостинга (услуга по хранению страниц сайта на специальном сервере в сети Интернет). Сюда же включают все прочие траты, связанные с разработкой.

Согласно письму Минфина от 26 марта 2002 г. № 16-00-14/107 «Об учете рас-

ходов на регистрацию доменного имени» [3], домен, не относится к нематериальным активам. Затраты на доменное имя для интернет-магазина в бухгалтерском учете из-за того, что оно регистрируется на год, учитывают по статье «Расходы будущих периодов» (счет 97 «Расходы будущих периодов») и ежемесячно списывают по статье «Расходы на продажу» (счет 44). Расходом будет стоимость услуг сторонней организации, включая сумму «входного» НДС. В случае, если исполнитель – физическое лицо, расходы и страховые взносы в ПФР и ФФОМС, начисленные с такой выплаты – это его вознаграждение по гражданско-правовому договору. Данные о том, как отразить затраты в учете в каждом конкретном случае, представлены в табл. 1.

Таблица 1

Учет расходов на создание интернет-магазина при УСН

Сумма расходов	Создание объекта без привлечения подрядчиков	Создание объекта с привлечением подрядчиков
Бухгалтерский учет		
Если сумма затрат не превышает 40 000 руб.	Дт 44 Кт 70 (69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 60, 76) – отражены затраты на создание интернет-магазина.	Дт 44 Кт 60 (76) – отражены затраты на создание интернет-магазина.
Если сумма затрат свыше 40 000 руб.	Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 70 (69, 02, 10, 60, 76) – отражены затраты на создание интернет-магазина; Дт 04 «Нематериальные активы» Кт 08 – принят интернет-магазин к учету в составе нематериальных активов; Дт 44 Кт 05 «Амортизация нематериальных активов» (04) – начислена амортизация по нематериальному активу (ежемесячно).	Дт 08 Кт 60 (76) – отражены затраты на создание интернет-магазина; Дт 04 Кт 08 – принят интернет-магазин к учету в составе нематериальных активов; Дт 44 Кт 05 (04) – начислена амортизация по нематериальному активу (ежемесячно).
Налоговый учет при УСН с объектом доходы минус расходы		
Если сумма затрат не превышает 40 000 руб.	Заработную плату разработчиков и страховые взносы с нее учитывают в общем порядке, то есть по мере начисления и выплаты. Остальные суммы – как материальные расходы по мере оплаты (подп. 5, 6 и 7 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).	Затраты можно учесть в составе материальных расходов единовременно после их оплаты (подп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).
Если сумма затрат более 40 000 руб.	Интернет-магазин признается нематериальным активом и учитывается по стоимости, сформированной в бухгалтерском учете. Расходы на создание объекта в размере оплаченных сумм в налоговом учете списываются с момента принятия объекта к бухгалтерскому учету ежеквартально равными долями в течение первого года использования (п. 3 ст. 346.16 НК РФ).	
Налоговый учет на УСН с объектом налогообложения доходы		
Независимо от размера затрат	Уплаченные страховые взносы включают в налоговый вычет по «упрощенному» налогу (п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ).	

В случае если онлайн-магазин арендуется, каждый месяц несутся расходы по аренде. Такие траты учитываются в составе материальных расходов при УСН (подп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). В бухгалтерском учете понадобится следующая запись:

Дт 44 Кт 60 (76) – отражены расходы по аренде электронной площадки (интернет-магазина).

Затраты на Интернет разрешается списывать в налоговом учете при УСН как расходы на услуги связи (подп. 18 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Оплата хостинга и прочие расходы по технической поддержке сайта – состав материальных затрат (подп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Все текущие затраты, связанные с работой интернет-магазина, отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов, связанных с продажей товаров, то

есть по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

В бухгалтерском учете любые расходы на рекламу отражаются в полном объеме. В налоговом учете некоторые виды являются нормируемыми. Согласно письму Минфина России от 08.08.2012 г. № 03-03-06/1/390 «О расходах на продвижение сайтов в сети Интернет для целей налогообложения прибыли» [4] услуги по оптимизации сайта для поисковых систем, выведение на высокие позиции в поисковых системах относятся к рекламе через информационно-телекоммуникационные сети.

Рекламные расходы делятся на ненормируемые и нормируемые. Правила учета представлены в табл. 2. В бухгалтерском учете все рекламные затраты отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» [10].

Таблица 2

Учет расходов на рекламу интернет-магазина при УСН

Вид рекламы	Правила учета*
Ненормируемые расходы	
Реклама через информационно-телекоммуникационные сети	Отражается в учете при УСН понесенные и оплаченные расходы в полном объеме без ограничений по сумме
Реклама в средствах массовой информации (газетах, журналах, по радио и телевидению)	
Рекламные мероприятия при кино- и видеообслуживании	
Наружная реклама (уличные рекламные конструкции: щиты, стенды, перетяжки, электронные табло и т. п.)	
Участие в выставках, ярмарках, экспозициях	
Оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов	
Изготовление рекламных брошюр, каталогов, рекламных листовок, буклетов, лифлетов, флаеров с информацией о реализуемых товарах, товарных знаках, самой организации (письма Минфина России от 12.10.2012 г. № 03-03-06/1/544 «Об учете в расходах по налогу на прибыль стоимости безвозмездно передаваемых дилерам буклетов и листовок»[5] и от 20.10.2011 г. № 03-03-06/2/157 «Об учете в целях налогообложения прибыли расходов на изготовление рекламных листовок, буклетов, флаеров, лифлетов»)[6].	
Уценка товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании	
Нормируемые расходы	
Розыгрыш призов среди клиентов	
Реклама на транспорте, в том числе в метрополитене	
Рассылка СМС-сообщений рекламного характера	
Сувенирная продукция с символикой компании	
Прочие виды рекламы	

* Учет расходов на рекламу регулируется рядом норм НК РФ (подп. 20 п. 1, п. 2 ст. 346.16 и п. 4 ст. 264 НК РФ).

Оприходованный, оплаченный поставщику и оплаченный товар списывается в налоговом учете при УСН. После оплаты оказанных услуг по доставке их стоимость сразу включается в расходы (подп. 23 п.

1 ст. 346.16 и подп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ). В бухгалтерском учете проводка должны выглядеть следующим образом:

Дт 41 «Товары» Кт 60 – оприходованы приобретенные товары;

Дт 44 Кт 60 (76) – отражена стоимость доставки товаров.

В случае оплаты наличными при доставке до клиента, полученные от покупателя деньги курьер должен сдать в кассу организации в тот же день. Показания контрольно-кассовой машины заносятся в журнал кассира-операциониста и кассовую книгу. В налоговом учете в день оплаты отражается выручка от реализации. В бухгалтерском учете сделайте следующие записи:

Дт 45 «Товары отгруженные» Кт 41 – выдан товар курьеру;

Дт 50 «Касса» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – оприходованы наличные деньги, полученные от покупателя в оплату товара;

Дт 62 Кт 90 «Продажи» субсчет «Выручка» – отражена реализация товара;

Дт 90 субсчет «Себестоимость продаж» Кт 45 – списана покупная стоимость проданного товара.

При оплате с сайта при помощи банковской карты покупатель оформляет заказ и рассчитывается за покупку через интернет-магазин, расчеты идут в безналичной форме. Информацию о проведенных операциях подтвердит банковская выписка, после ее получения организуется доставка товара покупателю с передачей ему документов на товар. Таким образом, платеж, сделанный покупателем, будет предоплатой. Поскольку на УСН учет ведется кассовым методом, на дату предоплаты отразите налогооблагаемый доход.

Одновременно с поступлением денег на счет банк спишет со счета свое вознаграждение за проведение операции. При упрощенной системе с объектом налогообложения доходы минус расходы, то учет списанной комиссии будет отражен в затратах при УСН (подп. 9 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). При этом отражается в доходах предоплата на всю сумму, не вычитая комиссию, снятую банком.

В бухгалтерском счете проводки будут следующие:

Дт 57 «Переводы в пути» Кт 62 – произведена предоплата товара покупателем;

Дт 51 «Расчетные счета» Кт 57 – получены денежные средства от покупателя;

Дт 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы» Кт 51 – списана с расчетного счета стоимость банковских услуг.

Оплата налоговыми платежом при доставке почтой России возможна, если посылка доставляется в пределах РФ. Товар будет доставлен в почтовое отделение, где клиенту выдадут чек, а полученные от покупателя деньги, то есть весь налоговый платеж, почта должна перевести почтовым переводом на расчетный счет в банке.

Интернет-магазин стоимостью более 40 000 руб. – это нематериальный актив. В бухгалтерском учете такой объект списывают постепенно посредством амортизации. В налоговом учете при УСН – в течение года ежеквартально равными долями в размере оплаченных сумм.

УСН хорошо подходит для малого бизнеса, она не предусматривает уплату НДС, что значительно облегчает бухгалтерский учет интернет-магазина. Также при УСН производится оплата в ПФР.

Если интернет-магазин выступает в качестве виртуальной витрины для традиционного магазина или сети магазинов и оформлен как отдельное предприятие, входящие в состав оффлайн холдинга, то использование УСН распространяется только для интернет-магазина, но не для остальных оффлайн-компаний холдинга.

Подводя итог, необходимо отметить, что учесть расходы на создание интернет-магазина и его обслуживание непросто. Однако с этим легко справиться, изучив все тонкости бухгалтерского и налогового учета.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая [Текст]: федеральный закон Российской Федерации от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ (в ред. от 23.07.2013 г. № 248-ФЗ) // Издательство «Омега-Л», 2013. – 793 с.
2. Письмо ФНС РФ от 31.12.2013 № ЕД-4-2/23721 «О применении контрольно-кассовой техники» <http://www.v2b.ru/Article140245931> [Электронный ресурс]. – Режим доступа: (дата обращения: 26.04.2014 г.).
3. Письмо Минфина от 26 марта 2002 г. № 16-00-14/107 «Об учете расходов на регистрацию доменного имени» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=PBI;n=37482> (дата обращения: 26.04.2014 г.).
4. Письмо Минфина России от 08.08.2012 г. № 03-03-06/1/390 «О расходах на продвижение сайтов в сети Интернет для целей налогообложения прибыли» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/law/consult/cm/cm20121019/article22384/> (дата обращения: 26.04.2014 г.).
5. Письмо Минфина России от 12.10.2012 г. № 03-03-06/1/544 «Об учете в расходах по налогу на прибыль стоимости безвозмездно передаваемых дилерам буклетов и листовок» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=115853/> (дата обращения: 26.04.2014 г.).
6. Письмо Минфина России от 20.10.2011 г. № 03-03-06/2/157 «Об учете в целях налогообложения прибыли расходов на изготовление рекламных листовок, буклетов, флаеров, лифлетов» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/consult/nalog/478250/> (дата обращения: 26.04.2014 г.).
7. Постановление Госстандарта России от 06.11.2001 г. № 454-ст [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_128326/ (дата обращения: 26.04.2014 г.).
8. Постановлением Правительства РФ от 27.09.2007 г. № 612 (ред. от 04.10.2012) «Об утверждении Правил продажи товаров дистанционным способом» // Собрание законодательства РФ, 08.10.2007 г., № 41, ст. 4894.
9. Указания Банка России от 20.06.2007 г. № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя» п. 1 (Зарегистрировано в Минюсте РФ 05.07.2007 г. № 9757).
10. Фёдорова, А. Организация собственного дела [Текст]: как «упрощенцу» организовать продажу товаров через Интернет / А. Фёдорова // Упрощенка. – 2014. – № 3. – С. 26–38.