

**Задача №2**

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 (п. 13 ст. 2 Федерального закона от 27.07.2006 N 149-ФЗ "Об информации, информационных технологиях и о защите информации"). 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 п. 1, пп. 2 п. 2 ст. 1259, п. 2 ст. 1260, ст. 1261 Гражданского кодекса Российской Федерации (ГК РФ).

Вопросы, связанные с правами на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, регулируются частью четвертой ГК РФ. Исключительное право на результат интеллектуальной деятельности, созданный творческим трудом, первоначально возникает у его автора (п. 3 ст. 1228 ГК РФ). Автор может передать это право другому лицу согласно договору.

Гражданин или юридическое лицо, обладающие исключительным правом на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, называются правообладателями. Они вправе использовать такой результат или такое средство по своему усмотрению любым не противоречащим закону способом (п. 1 ст. 1229 ГК РФ).

Исключительное право на веб-сайт с момента его создания специализированной компанией принадлежит организации (заказчику), если иное не предусмотрено договором (п. 1 ст. 1296 ГК РФ). В соответствии с п. 1 ст. 1232, п. 4 ст. 1259 ГК РФ регистрация исключительного права на веб-сайт не является обязательной. Однако в отношении программ для ЭВМ и баз данных возможна регистрация, осуществляемая по желанию правообладателя в соответствии с п. 1 ст. 1262 ГК РФ.

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

**Этапы учета затрат на создание интернет-сайта организации:**

1. Определение владельца исключительного права на веб-сайт. Затраты на создание сайта могут учитываться в составе текущих расходов или в составе нематериальных активов. 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.

Веб-сайт, исключительные права на который принадлежат организации, одновременно удовлетворяющий всем критериям, предусмотренным в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н, принимается на учет в качестве объекта нематериальных активов (п. 4 ПБУ 14/2007).

В договоре на разработку сайта должно быть указано, за кем остается исключительное право на сайт. Например, при оформлении договора на отчуждение исключительного права на произведение владельцем сайта является компания-заказчик, а при оформлении лицензионного договора о предоставлении права использования произведения владельцем сайта является разработчик. В случае когда название документа не содержит информации о собственнике созданного сайта, бухгалтеру потребуется внимательно изучить содержание договора. Если в нем отсутствует информация о переходе прав, то тогда по умолчанию правами владеет заказчик, что прямо следует из п. 1 ст. 1296 ГК РФ.

На практике встречаются случаи, когда по документам сайт представлен как совокупность нескольких объектов: дизайна, фотографий, текста, графики, программного кода и прочее. Чаще всего сайт условно разбивают всего на две составляющие: программу и графическое решение. При этом исключительные права на один элемент (например, на программу) могут остаться в собственности разработчика, а на прочие элементы - перейти к заказчику. В таком случае бухгалтер не имеет права отразить в учете нематериальный актив, поскольку исключительные права принадлежат компании-заказчику не в полном объеме.

Кроме того, заказчик, получивший права на новый сайт, не обязан его официально регистрировать. Согласно п. 1 ст. 1262 ГК РФ такая регистрация является добровольной. Следовательно, возможность отражения в учете нематериального актива не зависит от наличия (либо отсутствия) соответствующего документа из регистрирующего органа.

2. Определение стоимости веб-сайта организации. Стоимость интернет-сайта складывается из сумм, уплаченных его разработчику (без учета НДС), а также издержек на первичную регистрацию доменного имени. Если для модернизации и обновления данного сайта организация приобрела лицензию на использование платной системы управления контентом (CMS), то в стоимость сайта также включается плата за лицензию.

Сайты стоимостью 40 000 руб. и менее нельзя отнести к амортизируемому имуществу в налоговом учете (п. 1 ст. 256 НК РФ). Их необходимо списывать в расходы независимо от перехода исключительных прав и от выполнения иных условий. В бухгалтерском учете независимо от величины затрат на создание сайта при соблюдении ряда критериев заказчик имеет право отразить их в качестве нематериального актива.

3. Установление срока полезного использования веб-сайта организации. Как правило, срок использования интернет-сайта не прописывается, поэтому организация вправе установить его

самостоятельно и закрепить, например, приказом руководителя. В случае если сайт признан нематериальным активом, то этот срок используется для начисления амортизации.

4. Принятие окончательного решения о признании нематериального актива. В налоговом учете интернет-сайт является нематериальным активом, если компания-заказчик получила на него исключительные права, стоимость сайта более 40 000 руб., срок полезного использования более 12 месяцев, сайт приносит доход, а также организация располагает документами, подтверждающими права на сайт (п. 3 ст. 257 НК РФ). В качестве таких документов используются договор с разработчиком и акт сдачи-приемки. В бухгалтерском учете действуют те же критерии признания нематериального актива (за исключением стоимости).

5. Определение способа списания стоимости сайта в затраты организации. Если один или несколько критериев отнесения объекта к нематериальным активам оказались невыполнеными, то бухгалтер имеет право списать стоимость интернет-сайта в текущие расходы организации. В налоговом учете при применении метода начисления можно списать всю сумму единовременно или делать это постепенно, в течение срока полезного использования.

6. При необходимости отразить расхождение между бухгалтерским и налоговым учетом затрат на создание веб-сайта

7. Оплата домена, хостинга и CMS |

В рассматриваемой задаче исключительное право на сайт учреждению не передавалось, данный сайт нельзя учесть в составе нематериальных активов. Затраты на создание сайта в размере 105 тыс. руб. учтены в составе текущих расходов. В налоговом учете при применении метода начисления можно списать всю сумму единовременно или делать это постепенно, в течение срока полезного использования, т.е. в течении 18 месяцев. Исходя из вышеизложенного нарушений в действиях учреждения не выявлено.