

УДК 657.1

DOI: 10.24044/sph.2017.1.3

ОНЛАЙН МАГАЗИН: БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**Н. В. Галактионова***Кандидат экономических наук, доцент
Хабаровский государственный
университет экономики и права
г. Хабаровск, Россия***ONLINE STORE: ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING.****N. V. Galaktionova***Candidate of Economic Sciences
assistant professor
Khabarovsk State University
of Economics and Law
Khabarovsk, Russia*

Abstract. One of the fastest growing types of retail is online trading, because it has a number of advantages. When creating an online store they are a number of issues concerning the organization of document management, accounting and taxation. This article is devoted to the organization of accounting and tax accounting in online trading; the main items of expense items and income, considered ways of reflecting them on their accounting balances, as well as analyzed the choice of a suitable system of taxation.

Keywords: online store; accounting; tax accounting; revenues; income; control cash machine; sites; trading.

Одним из наиболее динамично развивающихся видов розничной торговли является онлайн-торговля, поскольку она имеет ряд преимуществ, как для организации-продавца, так и для покупателя.

В Российской Федерации ритейл является единственной отраслью, которая показывает бурный рост на протяжении многих лет. Сектор интернет-продаж является одним из наиболее динамично развивающихся сегментов экономики. И это от-

нюдь не случайно, ведь онлайн-торговля выгодна как для покупателя, так и для продавца.

Покупателей привлекает возможность приобретения товара по более низкой цене, а также практически неограниченный выбор продукции, предлагаемый в Сети. Продавцы переходят на онлайн-продажи в связи с более низкими издержками по сравнению с обычной торговлей. Ведь интернет-магазины не испытывают необхо-

димости в аренде торговых площадей, а также штате продавцов и торговом оборудовании.

В соответствии с ОКВЭД продажа товаров через Интернет относится к категории «Розничная торговля, осуществляемая через телемагазины и компьютерные сети» (код 52.61.2). Правовые основы такого вида ритейла урегулированы нормами параграфа 2 «Розничная купля-продажа» гл. 30 Гражданского кодекса РФ (далее ГК РФ). В п. 20 Правил продажи товаров дистанционным способом закреплено, что договор розничной купли-продажи считается заключенным с момента выдачи клиенту кассового или товарного чека.

Обязанности продавца по передаче товара покупателю возникают с момента получения продавцом акцепта. На сайте магазина должны быть сведения об основных потребительских свойствах товара, о месте его изготовления, цене и условиях приобретения. При этом обязательно указать период, в течение которого действует оферта.

На сайте интернет-магазина должны быть сведения об основных потребительских свойствах предлагаемого товара, о месте его изготовления, цене и условиях приобретения. Кроме того, важны подробные данные о доставке, сроке службы (годности), гарантии, о порядке оплаты товара. При этом обязательно указать период, в течение которого действует оферта. В сети, как правило, представлен практически неограниченный выбор продукции по более

низкой цене, что и привлекает покупателей. Для продавца переход на дистанционную торговлю означает снижение издержек за счет отсутствия аренды торговой площади, оборудования и штата работников.

При создании интернет-магазина перед руководителем возникает ряд вопросов, касающихся организации документооборота, бухгалтерского и налогового учета. По своей сути предприятие виртуальной торговли ничем не отличается от других юридических лиц, оно также обязательно быть зарегистрировано, платить налоги и сдавать отчетность в установленном законодательством порядке. Однако существует ряд особенностей в части определения, оценки и признания доходов и расходов; выбора системы налогообложения и в целом организации успешной деятельности такого вида торговли.

К наиболее часто встречающимся расходам и особенностям их учёта относят следующие:

- Создание сайта.

Сайт может быть создан любым из трех способов: продавцом, усилиями сотрудников, либо услугами другой организации. В целях учёта важен факт принадлежности исключительных прав на созданный сайт. В первых двух случаях права будут принадлежать исключительно продавцу, если иное не указано в трудовом договоре. Если же сайт заказан на стороне, то по договору исключительные права могут быть, как переданы заказчику, так и сохраниться за исполнителем.

В бухгалтерском и налоговом учете исключительные права на интернет-сайт учитываются как нематериальные активы, их стоимость погашается путем начисления амортизации. Организация самостоятельно определяет срок полезного использования сайта, однако в налоговом учёте он не должен быть меньше 24 месяцев.

По сайту, на который были получены неисключительные права, затраты в бухгалтерском учёте списываются единовременно на расходы или учитываются в составе расходов будущих периодов и распределяются равномерно по месяцам периода, к которому относятся.

– Хостинг и домен.

Размещение сайта возможно одним из следующих путей: на собственном сервере, либо при помощи услуги хостинга, то есть размещения необходимой информации на сервере провайдера, бесперебойно находящегося в сети.

Стоимость услуг хостинга в бухгалтерском учёте относят к расходам по обычным видам деятельности, а в налоговом учёте – к прочим.

– Продвижение сайта.

Расходы по продвижению сайта интернет-магазина являются рекламными, в налоговом учёте их относят к ненормируемым рекламным расходам.

– Доставка.

Если компания не создает собственную службу доставки, а пользуется услугами специализированной организации, такие затраты

учитываются аналогично услугам хостинга.

В случае наличия собственной курьерской доставки в налоговом учёте:

– расходы на оплату проезда курьеров до места доставки и обратно и их заработная плата включаются в состав расходов на оплату труда;

– расходы на закупку топлива для автомобилей, занимающихся развозом заказов, а также расходы на их ремонт учитываются в составе прочих расходов;

– затраты на отправку по почте отражаются в составе прочих расходов.

– комиссии.

Доля покупателей, пользующихся при оплате покупок банковскими картами или электронными платежными системами, постоянно растет. Поэтому организациям выгодно заключать договоры эквайринга и агентские договоры с операторами электронных платежных систем. Любые комиссии, взимаемые с компании банком, оператором платежной системы, агрегатором отражаются в бухгалтерском учете как прочие расходы, а в налоговом учете – как внереализационные или прочие расходы.

Учет доходов от реализации товаров через интернет-магазин производится так же, как и при обычной реализации, а именно: признавать выручку следует на дату перехода права собственности на товар к покупателю.

При дистанционной торговле это будет непосредственно момент вручения товара, поскольку прилагается его доставка до покупателя.

Одним из проблемных вопросов в учёте интернет-торговли является выбор системы налогообложения. Фактически вариантов всего два: общая и упрощенная системы налогообложения. Применение ЕНВД при осуществлении дистанционной торговли законодателем запрещено. Согласно письма Минфина РФ № 03-11-11/21917 от 13.06.2013 к розничной торговле не относится реализация товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети (в том числе: посылочная торговля, торговля через телемагазины, телефонную связь и компьютерные сети). Поэтому деятельность интернет-магазинов не подпадает под налогообложение в виде единого налога на вмененный доход.

Порядок учета НДС напрямую зависит от порядка оплаты товара покупателем:

- если оплата происходит при получении товара, то начислить НДС нужно на дату отгрузки, то есть на наиболее раннюю из дат в накладной и кассовом чеке. Счет-фактура при этом не выставляется;

- если оплата производится заранее через сайт, то нужно исчислить НДС с полученного аванса. Основанием для начисления НДС служат уведомления о поступлении платежа от банка, гарантийного агентства или агрегатора. В данном случае имеет место безналичный расчёт, следовательно, необходимо

выставить счёт-фактуру, сделать это можно в единственном экземпляре, а в книге продаж регистрировать бухгалтерскую справку-расчет с суммарными данными по продажам за выбранный отчётный период;

- если доставка товара осуществляется по почте наложенным платежом, исчислить НДС нужно на дату передачи товара в отделение связи для пересылки. На основании ежедневного отчета почты выписывается счёт-фактура в единственном экземпляре.

При оплате за товар наличными денежными средствами, а именно в момент их приёма, обязательной процедурой является выдача кассового чека.

Зачастую, при осуществлении курьерской доставки, компании заранее выбивают чек в офисе и вместе с товаром доставляют их покупателям.

Однако, законом запрещена выдача покупателям кассовых чеков, отпечатанных контрольно-кассовой техникой ранее чем за 5 минут до реального времени осуществления расчета. В этом случае рекомендуется применять портативные ККТ, что вполне удобно как покупателям, так и самим компаниям.

Интернет-продажи являются современной и удобной формой торговли, позволяющей потребителю экономить время на поиск и покупку нужного товара, а продавцу, в свою очередь, привлекать большую аудиторию и зарабатывать положительную репутацию.

От грамотного ведения бухгалтерского, налогового, финансового и управленческого учета в совокупности с электронными учетными системами напрямую зависит эффективность деятельности такой категории бизнеса, как онлайн-торговля.

Библиографический список

1. Гетьман В. Г., Терехова В. А. Бухгалтерский финансовый учет : учебник. – М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012. – 496 с.
2. Пошерстник Н. В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М. : Проспект, 2014. – 560 с.
3. URL
<http://www.buhgalteria.ru/article/n66500>
(дата обращения: 17.10.2016).
4. URL:https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 15.10.2016).
5. URL:
<http://www.buhgalteria.ru/article/n66500>
(дата обращения: 20.10.2016).

Bibliograficheskiy spisok

1. Get'man V. G., Terehova V. A. Buhgalterskiy finansovyy uchet : ucheb-
nik. – M. : Izdatel'sko-torgovaya korpo-
racija «Dashkov i K», 2012. – 496 s.
2. Posherstnik N. V. Buhgalterskiy uchet na
sovremennom predpriyatii. – M. :
Prospekt, 2014. – 560 s.
3. URL
<http://www.buhgalteria.ru/article/n66500>
(data obrashhenija: 17.10.2016).
4. URL:[https://www.consultant.ru/documen
t/cons_doc_LAW_19671/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (data obrash-
henija: 15.10.2016).
5. URL:
<http://www.buhgalteria.ru/article/n66500>
(data obrashhenija: 20.10.2016).

© Галактионова Н. В., 2017.