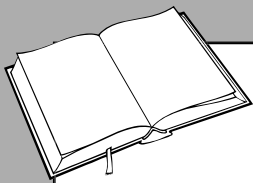


Ольга КОВАЛЕНКО, консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения



КАК УЧИТЫВАТЬ УСЛУГИ ХОСТИНГА

Приобретаете хостинг? Тогда вам нужно знать, как такую покупку правильно отразить в бухгалтерии. Кроме того, бухгалтеру предстоит непростая задача – оценить, чем именно является данное приобретение для целей налогового учета. Это особенно актуально, если услуги хостинга предоставляет нерезидент. Ведь тогда покупатель обязан уплатить налог с определенных доходов нерезидента и НДС при приобретении отдельных услуг. В консультации рассмотрим, что представляет собой хостинг и какие учетные проблемы могут возникнуть у пользователя.

Понятие хостинга

Бухгалтеры редко могут похвастать ИТ-образованием, поэтому для понимания сути операций, связанных с Интернетом, лучше почитать что-нибудь для «чайников» в Интернете (т. е. написанное простым языком). Например, следующие пояснения.

Интернет – это очень большая сеть компьютеров, которые могут взаимодействовать друг с другом. Чтобы послать сообщение на какой-нибудь компьютер, надо как-то обратиться к нему. Поэтому каждый компьютер, подключенный к сети, имеет свой уникальный адрес для связи. Его называют **IP-адресом** (IP – сокращенно от Internet Protocol). Самая широко используемая версия интернет-протокола – версия 4. Адреса IPv4 обычно записываются в виде четырех чисел, разделенных точками, например: 192.168.0.144.

А для удобства пользования адресами веб-серверов, доступных в Интернете, и других целей придумали **доменные имена**.

Ключевые составляющие инфраструктуры Интернета – домен и хостинг. На вопрос, чем домен отличается от хостинга, можно ответить просто: хостинг – это **место**, где хранятся файлы с контентом (например, сайтом), а домен – это **имя** сайта. Чтобы сайт работал, нужны и домен, и хостинг.

Когда мы вводим адрес сайта в браузере, страница загружается, потому что где-то работает сервер, в памяти которого хранятся файлы с текстом сайта, картинками, видео и пр. Сервер хранит файлы с содержимым сайта и загружает их, когда пользователи заходят на сайт.

Компании, которые предоставляют хостинг, называют **хостинг-провайдерами** или хостерами. Их задача – сделать так, чтобы сайт заказчика был круглосуточно доступен для пользователей. Для этого хостинг-провайдеры устанавливают специальное оборудование.

Основные возможности хостинга:

- для электронной почты – на хостинге будут храниться письма, настройки почты, контакты;
- сайта – на хостинге хранят файлы с сайтом и управляют ими. В панели управления администратор загружает и удаляет файлы, меняет внешний вид сайта, следит за его работоспособностью.
- сертификата безопасности – если собираетесь установить SSL-сертификат на сайт, понадобится место для хранения файлов сертификата и его настройки;
- приложений – хостинг нужен, чтобы хранить файлы приложения и пользовательскую информацию, круглосуточно быть в онлайн.

Чаще всего хостинг покупают для сайтов. Чем больше и популярнее сайт, тем больше ресурсов ему нужно. Поскольку каждый сайт требует разное количество ресурсов, **поставщики предлагают разные виды хостинга**. Они отличаются по объему памяти, функционалу и предоставленному программному обеспечению (далее – ПО). Рассмотрим некоторые из них.

Виртуальный хостинг – тип хостинга, при котором один сервер делят на много частей и на одном сервере могут одновременно расположить свои сайты несколько сотен пользователей. Подойдет для сайта-визитки, промо-страницы и небольшого интернет-магазина.

Виртуальный сервер – тип хостинга, при котором физический сервер делят на небольшое количество независимых частей. У виртуального сервера нет ограничений, как у виртуального хостинга. Его можно свободно настраивать под свой проект. Можно даже установить свое ПО. Как и в случае с виртуальным хостингом, на одном физическом сервере размещают несколько виртуальных. Каждый из них изолирован.

Если один виртуальный сервер потребляет много ресурсов, это не отразится на других пользователей. Такой тип хостинга подходит для интернет-магазина или форума с большим количеством посетителей, корпоративного сайта, на котором есть аккаунты или личная почта.

Выделенный сервер – тип хостинга, при котором один заказчик управляет целым сервером. В этом случае он не зависит от других клиентов хостинг-провайдера. Его возможности будут ограничены только возможностями самого сервера. Администратор выделенного сервера получает полный доступ к программному и аппаратному обеспечению. Такой тип хостинга подойдет для игрового сервера, социальной сети, банковского сайта, крупного интернет-магазина или приложения, которое требует много ресурсов.

Облачный хостинг – тип хостинга, при котором заказчик оплачивает только объем ресурсов, а хостинг-провайдер распределяет их между случайными серверами. Получается, что ваш сайт частично хранится на нескольких разных серверах. С разных серверов также берется оперативная память, мощность процессора и другие ресурсы. Это помогает хостинг-провайдеру лучше распределять нагрузку на оборудование. Такой тип хостинга подходит для интернет-магазина, приложения или сайта, которым не хватает ресурсов виртуального сервера. Подробнее об облачных сервисах читайте на с. 74 этого издания.

Кроме того, одни компании могут предоставлять услугу размещения серверов других компаний в своих **дата-центрах** – так называемую услугу совместного размещения или колокейшн (Colocation). Ее также называют одним из подвидов хостинга, а иногда определяют как отдельный вид услуг.

Обычно дата-центр (центр обработки данных) – это специализированное здание для размещения серверного и сетевого оборудования и подключения абонентов к каналам Интернета. Дата-центры предоставляют в пользование

облачные и физические серверы, предлагают размещение, colocation серверов клиентов, облачную инфраструктуру и большой перечень сопутствующих сервисов.

Как видим, возможности хостинга и его разновидности могут существенно отличаться. Объединяет эти виды то, что речь идет о месте хранения информации. Поэтому для правильной классификации платежей за хостинг не помешало бы его определение в налоговобухгалтерской нормативке.

Что говорит законодательство

Определения понятия «хостинг», к сожалению, нет ни в ГК, ни в НК. Но оно упоминается в нормативных актах, например, касающихся охраны прав интеллектуальной собственности, толкований видов экономической деятельности. Приведем примеры.

Хостинг – это деятельность по хранению информации получателя услуги (например, интернет-магазина и интернет-площадки или платформы) (Сообщение комиссии «Блаkitна настанова» по имплементации правил ЕС по продуктам 2016 (2016/С 272/01)).

Поставщик услуг хостинга – лицо, предоставляющее владельцам веб-сайтов услуги и(или) ресурсы для размещения веб-сайтов или их частей в Интернете и по обеспечению доступа к ним через Интернет. Владелец сайта, который размещает свой сайт или его часть в Интернете на собственных ресурсах и(или) самостоятельно обеспечивает доступ к нему с использованием Интернета, одновременно является поставщиком услуг хостинга (ст. 1 Закона № 3792).

Упоминается хостинг в Методосновах № 396 в разд. 63 «Надання інформаційних послуг», который включает деятельность поисковых веб-порталов, обработку данных, размещение (хостинг), а также предоставление других информационных услуг. Этот вид деятельности находится в одной группе с обработкой данных и связанной с этим деятельностью, предоставлением средств для поиска, деятельностью прочих веб-порталов в Интернете Он включен в класс 63.11 «Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність», в который входит:

- предоставление инфраструктуры для размещения (хостинга), обработки данных и связанная с этим деятельность;
- предоставление специализированных услуг по размещению (хостинг), таких как: веб-хостинг,

потокосые услуги, предоставление пространства для размещения приложений

Бухучет и налог на прибыль

Для бухучета и расчета налога на прибыль имеет значение, чем именно будут признаны затраты на хостинг – расходами периода или частью стоимости необоротных активов.

Если речь идет о хостинге для сайта, то, **по мнению налоговиков**, расходы плательщика в целях налога на прибыль, связанные с разработкой веб-сайта и его **размещением** в Интернете (регистрация доменного имени и хостинг), относятся к группе 6 нематериальных активов **«Прочие нематериальные активы»**. При этом амортизируется данный объект в соответствии с п. 138.3 НК.

Считаем, что с такой трактовкой можно поспорить.

На практике платный хостинг предоставляется обычно с ежемесячной оплатой, поэтому о включении такой платы в первоначальную стоимость нематериального актива речь не идет. А к расходам, связанным с усовершенствованием этих нематериальных активов, расширением их возможностей и продлением срока использования, увеличением первоначально ожидаемых будущих экономических выгод, хостинг не относится. Поэтому, на наш взгляд, в таком случае расходы на хостинг являются **расходами отчетного периода**.

Кроме того, о хостинге для сайта упоминается в МСФО в Толковании ПКТ 32 «Нематериальные активы: затраты на страницу в Интернете». Там

прямо сказано, что если предприятие несет расходы на провайдера интернет-услуг, который осуществляет хостинг веб-страницы, то такие затраты признаются расходами при получении услуг.

Получение услуг хостинга от нерезидента

Для расчета **налога на прибыль** при отражении расходов на хостинг не забывайте о нерезидентских разницеах, в том числе если платежи признаются роялти (подробнее см. на с. 38 этого номера).

Для **налога на доходы нерезидента** и **НДС** важно, к каким услугам отнести такие платежи. К сожалению, в разъяснениях госорганов нет единой точки зрения на услуги хостинга. Да это и не удивительно при отсутствии четкого его определения в законодательстве и использовании этого термина для разных подвидов услуг по предоставлению места в сети.

В разных разъяснениях подобные платежи (например, облачный хостинг) предлагается расценивать (ИНК № 82, № 2664, № 4129; Письмо № 13-74):

- как аренду;
- роялти;
- расходы на услуги в сфере информатизации.

Есть также варианты – определить самостоятельно или обратиться в Минэкономики.

В зависимости от классификации услуги возможны разные налоговые последствия (см. таблицу).

Вид платежа	Налог на доходы нерезидента	Место поставки услуг в целях НДС	Обложение НДС
1	2	3	4
Аренда	15 %, если иное не установлено международным договором (пп. «г» пп. 141.4.1 НК)	Украина (пп. «г» п. 186.3 НК)	20 %
Роялти	15 %, если иное не установлено международным договором (пп. «в» пп. 141.4.1 НК)	Украина (пп. «а» п. 186.3 НК)	Нет объекта (пп. 196.1.6 НК)
Услуги в сфере информатизации	В Украине не уплачивается (пп. «к» пп. 141.4.1 НК)	Украина (пп. «в» п. 186.3 НК)	Льгота, если услуги соответствуют определению программной продукции (п. 26 ¹ подразд. 2 разд. XX); 20 %, если не соответствуют

Выходит, что налогообложение операций во многом зависит от формулировок в первичных документах.

Считаем, что далеко не все виды хостинга можно ассоциировать с арендой. Также хостинг не подпадает под налоговое определение роялти (ведь, как правило, речь идет о конечном потреблении того программного продукта, при пользовании которым может идти речь о хостинге).

Принадлежность хостинга к услугам в сфере информатизации можно хотя бы обосновать, сославшись на их отнесение к этому виду деятельности согласно Методосновам № 396. Правда, придется определять, относятся ли такие услуги к программной продукции. Понятно, что программные продукты участвуют в формиро-

вании большинства видов хостинга, но отнести саму услугу к программной продукции, скорее всего, не удастся.

ПРИМЕР

Предприятие приобретает у нерезидента услуги веб-хостинга в виде выделенного сервера стоимостью 120 долл. США в месяц. Ресурс используется для ПО административного назначения и корпоративного сайта. Согласно полученной ИНК предприятие классифицирует приобретение как услуги в сфере информатизации и не пользуется льготой по НДС для программной продукции.

В учете эти операции отражаются так (курсы НБУ приведены условно):

(долл. США/грн)

№ п/п	Содержание операции	Первичные документы	Бухгалтерский учет		
			Дт	Кт	Сумма
1	2	3	4	5	6
1	31.05.21 г. Курс НБУ – 27,99 грн за \$1. Перечислена нерезиденту предоплата за хостинг за два месяца	Выписка банка	3712	312	<u>\$240,00</u> 6 717,60
2	Начислены налоговые обязательства по НДС (\$240 x 27,99 x 20 %)*	Налоговая накладная**	643	641	1 343,52
3	Отражен НДС в составе налогового кредита		641	644	1 343,52
4	30.06.21 г. Курс НБУ – 28,12 грн за \$1. Отражены расходы на хостинг за июнь	Инвойс (счет-фактура)	92	632	<u>\$120,00</u> 3 358,80
5	Закрыты расчеты: – по предоплате		632	3712	<u>\$120,00</u> 3 358,80
	– по НДС		644	643	671,76
6	31.07.21 г. Курс НБУ – 28,03 грн за \$1. Отражены расходы на хостинг за июль	Инвойс (счет-фактура)	92	632	<u>\$120,00</u> 3 358,80
7	Закрыты расчеты: – по предоплате		632	3712	<u>\$120,00</u> 3 358,80
	– по НДС		644	643	671,76

* Стоимость ИТ-услуг пересчитывается в гривни по курсу НБУ, который действует на дату возникновения налоговых обязательств (на дату первого события: списания денег с банковского счета предприятия в счет оплаты услуг или подписания документа, удостоверяющего факт их оказания).

** Получатель услуг от нерезидента – плательщик НДС оформляет налоговую накладную для начисления налоговых обязательств так:

– в левом верхнем углу в поле «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини» ставит отметку «X» и указывает тип причины «14»;

– строке «Постачальник (продавець)» приводит наименование (Ф. И. О.) нерезидента – поставщика ИТ-услуг, через запятую страну, в которой нерезидент зарегистрирован;

– строке «Індивідуальний податковий номер» поставщика – условный ИНН «500000000000»;

– реквизитах, предназначенных для данных покупателя, – свои данные.

Если получатель услуг от нерезидента – неплательщик НДС, налоговая накладная не составляется. Такой неплательщик обязан подать Расчет налоговых обязательств, начисленных получателем услуг, не зарегистрированным в качестве плательщика НДС, поставляемым нерезидентами, определив в нем налоговые обязательства. Расчет подается в сроки, предусмотренные для подачи декларации по НДС, – не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором осуществлена поставка услуг. Уплатить налоговые обязательства нужно в течение 10 календарных дней после подачи отчета.