

Internetové stránky z účtovného a daňového hľadiska

1. K internetovým stránkam z aspektu technického

K technickým súvislostiam:

Kto si plánuje zriadiť internetovú, čiže web stránku, potrebuje:

- 1. mať zaregistrovanú doménu,**
- 2. webhosting** – nájom miesta na webovom serveri (musí mať k dispozícii priestor, kde bude stránka uložená),
- 3. dať si vytvoriť samotnú web stránku.**

Zaregistrovanie domény

Podľa § 2 písm. d) už citovaného zákona č. 22/2004 Z. z. v znení n. p. doménou sa rozumie symbolická adresa v elektronickej komunikačnej sieti. Doména je www adresa, ktorá smeruje do adresára na určitom serveri, kde sú uložené dáta a tieto sa zobrazia pri vpísaní adresy do prehliadača. Je to jedinečné meno, identifikácia subjektu v celosvetovej sieti internet.

Názov domény, doménové meno, je reťazec znakov.

Rozlišujeme tri úrovne domén, pričom jednotlivé úrovne domén sú oddelené bodkou. Domény prvej úrovne sú medzinárodné a je ich obmedzený počet. Spravuje a prideluje ich nezisková organizácia Internetová spoločnosť pre správu mien a čísel (ICANN). Domény prvej úrovne rozdeľujeme na domény krajín (sk, cz, uk) a domény určené pre organizácie podobného zamerania (com, org, gov). Doména 1. úrovne je doména najvyššej úrovne, tzv. top-level doména (TLD).

Každá web-stránka musí obsahovať doménovú príponu najvyššej úrovne; ide o znaky na konci za poslednou bodkou. Toto rozlíšenie je používané – ako už bolo uvedené - na popis krajiny alebo typu, ktoré táto doména reprezentuje. Najpoužívanejšia doménová prípona najvyššej úrovne na svete je „com“, v Európe „eu“, na Slovensku „sk“.

Pod doménami prvej úrovne existujú domény druhej úrovne, ktoré vždy spravuje konkrétna organizácia. Napríklad domény druhej úrovne patriace pod medzinárodnú doménu sk spravuje spoločnosť SK-NIC, a. s. Domény druhej úrovne si môžu prostredníctvom oprávnených registrátorov zaregistrovať majitelia domén (napr. obchodné spoločnosti, neziskové organizácie, fyzické osoby). Domény tretej úrovne (nazývané tiež subdomény) si môže majiteľ domény druhej úrovne vytvoriť sám na serveri a používať ich podľa vlastných potrieb.

Doménový názov je unikátny a jeho platnosť všade na svete je štandardne jeden rok. Nie je možné ho prepísať, ale je možné vybrať si nový názov domény a pôvodný nechať expirovať.

Vlastnú doménu si možno zaregistrovať prostredníctvom komerčného registrátora. Najprv si treba overiť, či vymyslený názov domény je voľný. V dnešnej dobe existujú už milióny webových stránok, preto nie je jednoduché vybrať si výstižné meno. To, či je táto doména voľná, sa dá overiť na stránkach registrátora. Urobiť tak možno prostredníctvom vyhľadávачa, napr. nic.sk. Ak je doména voľná, možno pokračovať v registrácii.

Stručne k postupu pri registrácii v prípade sk domény: Po prijatí a akceptovaní formulára F1, ktorý záujemca vytlačil, správne vyplnil a zaslal poštou spoločnosti SK-NIC, a. s., dôjde k uzatvoreniu rámcovej zmluvy medzi záujemcom a uvedenou spoločnosťou. O tom je záujemca informovaný e-mailovou správou z SK-NIC (do e-mailovej schránky, ktorá bola uvedená vo formulári F1). SK-NIC prideli konkrétny jedinečný identifikátor. Až potom pracovníci SK-NIC, a. s. môžu žiadanú doménu zaregistrovať. Po uskutočnení registračného procesu, zaregistrovaní domény a aktualizácii DNS serverov SK-NIC sa meno a smerovanie tejto domény musí rozšíriť aj na ostatné DNS servery. Tento proces môže trvať aj niekoľko dní a nie je možné ho ovplyvniť.

Za doménu sa platí prostredníctvom registrátora ročný poplatok správcovi domén (napr. v prípade sk domény správcovi národnej domény sk - spoločnosti SK-NIC, a. s.). Ročný poplatok za doménu závisí od koncovky domény (sk, cz, com, org a pod.). **Vo všeobecnosti sa ceny registračných poplatkov na jeden rok pohybujú od 9 € po približne 25 €.**

Webhosting

Kto chce pod svojou doménou prevádzkovať internetové stránky a nemá vlastný server, musí zaplatiť poplatok (na 1 rok) za miesto na serveri a prípadné potrebné služby (hostingový program) u niektorého komerčného poskytovateľa. Poskytovateľom hostingových služieb je väčšina registrátorov.

Aby teda bolo vidno stránku na internete, je potrebný webový server, ktorý zaisťuje prístup. Keď ľudia navštevujú web stránky, vlastne vstupujú do súborov na webovom serveri.

Webhosting alebo web hosting možno definovať ako špecifické prenajímanie miesta na webovom serveri. Webhosting webovej stránky znamená umiestnenie, uloženie jej jednotlivých súborov, obrázkov a údajov na **webovom serveri, ktorého cieľom je umožniť, aby stránka bola prístupná na internete.** Webový server je podobný bežnému osobnému počítaču, ale má väčšiu kapacitu a vyššiu rýchlosť. Servery sú sústredené vo vnútri dátových centier. Medzi najčastejšie typy serverov patria: sieťový server, webový server, databázový server, mail server, aplikačný server, file server a print server.

Od okamihu, keď je stránka uložená na serveri, môže byť prezeraná z ktoréhokoľvek počítača pomocou webového prehliadača a internetového spojenia. Používateľ musí iba napísať webovú adresu do webového prehliadača a webový server bude reagovať tak, že obsah stránky presunie do počítača užívateľa.

Pri webhostingu si možno vybrať z rôznych programov, pričom výška poplatku sa pohybuje v rozpätí **od 20 € do 200 € ročne.** Aj v prípade webhostingu ide o **ročný registračný poplatok**, ktorý sa za doménu druhej úrovne platí štandardne všade na svete. Prevádzka bežnej stránky teda stojí približne minimálne 70 € za rok.

Vytvorenie samotnej web stránky

Samotnú www stránku si môže vyrobiť podnikateľ aj sám, alebo ju vytvorí na základe jeho objednávky programátor (web-designer). Cena stránky na objednávku sa môže pohybovať od 150 eur vyššie. Závisí to od jej zložitosti a rozsiahlosti. Dá sa vymedziť ako špecifické programové vybavenie počítača.

Je možné aj ďalšie použitie www stránok. Napr. po zabezpečení registrácie webovej stránky do internetových katalógov sa dá predpokladať, že táto webová stránka prinesie väčšiu návštevnosť, a teda aj vyšší zisk. Preto je dôležité registrovať sa do maximálneho počtu katalógov (ako napr. azet.sk, zoznam.sk).

V tejto súvislosti dodajme, že len na samotnú reklamu, propagáciu podnikateľskej činnosti slúžia aj viaceré iné technické systémy a možnosti:

Napr. banner je pasívna alebo aktívna reklama na webových stránkach rôznych rozmerov. Jeho výhodnosť spočíva v tom, že ak užívateľa internetu zaujme, môže na banner hneď kliknúť a ocitne sa na konkrétnej webovej stránke.

Existujú tiež platené odkazy a zaplatenie reklamy. Napr. internetový prehliadač Google na svojej stránke ponúka možnosť zaplatiť si reklamu. Služba s názvom Google AdWords umožňuje pridať platený odkaz na začiatok jeho stránky. Je potrebné zaregistrovať sa na stránke Google a kúpiť si kredit. Potom sa môže vytvoriť reklama a zadajú sa kľúčové slová, ku ktorým sa reklama bude zobrazovať. Keď bude niekto cez Google hľadať zvolené slovo, zobrazí sa mu aj táto reklama.

Suma, ktorú podnikateľský subjekt za vytvorenie web stránky zaplatí, je rozhodujúca pri posúdení, ako sa má tento výdavok zaúčtovať a premietnuť do daňových výdavkov.

2. Účtovanie nákladov na obstaranie a udržiavanie internetovej stránky

Základné pojmy týkajúce sa internetovej stránky

Za účelom zriadenia internetovej (web) stránky, sa vykonáva:

a) registrácia domény, tzn. www adresy.

Podľa § 2 písm. d) zákona č. 22/2004 Z. z. o elektronickom obchode a o zmene a doplnení zákona č. 128/2002 Z. z. o štátnej kontrole vnútorného trhu vo veciach ochrany spotrebiteľa a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 284/2002 Z. z. sa doménou rozumie symbolická adresa v elektronickej komunikačnej sieti. Doména je internetová adresa, ktorá smeruje do adresára na určitom serveri, kde sú uložené dáta a tieto sa zobrazia pri vpísaní adresy do prehliadača. Je to jedinečné meno na internetovom priestore. Ide o identifikáciu subjektu v celosvetovej sieti internet. Doménu si možno zaregistrovať prostredníctvom komerčného registrátora.

b) úhrada webhostingu – nájom miesta na webovom serveri (prevádzka internetovej stránky na serveri).

Webhosting možno definovať ako špecifické prenajímanie miesta na webovom serveri. Webhosting webovej stránky znamená umiestnenie, uloženie jej jednotlivých súborov, obrázkov a údajov na webovom serveri, ktorého jediným cieľom je umožniť, aby stránka bola prístupná na internete.

c) vytvorenie samotnej internetovej stránky.

Samotnú internetovú stránku si možno obstarat' vo vlastnej rézii – môže ju vyrobiť podnikateľ sám, alebo prostredníctvom svojich zamestnancov, alebo dodávateľským spôsobom, keď ju vytvorí programátor (web - designer). Cena stránky na objednávku sa zvyčajne pohybuje od 150 eur vyššie. Konečná cena závisí od zložitosti a rozsiahlosti vytvorenej internetovej stránky.

Internetová stránka z účtovného hľadiska

2.1. Náklady na registráciu domény, náklady na webhosting, náklady na vytvorenie internetovej stránky

Náklady na registráciu domény majú charakter nákladov na služby, dodávateľom sú fakturované na určené obdobie, spravidla 12 kalendárnych mesiacov.

Webhosting sa platí rovnako na 12 kalendárnych mesiacov, účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby a časovo sa rozlišuje.

Náklady na *vytvorenie internetovej stránky* sa z hľadiska Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej len „Postupy účtovania“) považujú za **dlhodobý nehmotný majetok** za podmienok ustanovených v § 13 ods. 2 Postupov účtovania, tzn. ak:

- doba použiteľnosti internetovej stránky je dlhšia ako jeden rok,
- náklady na obstaranie internetovej stránky presiahnu sumu podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“), tzn. presiahnu sumu 2400 eur (§ 22 ods. 7 zákona o dani z príjmov).
- náklady na obstaranie internetovej stránky nepresiahnu sumu 2400 eur ale účtovná jednotka sa rozhodne internetovú stránku považovať za nehmotný majetok, pričom doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

Podľa § 13 ods. 3 Postupov účtovania nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume podľa zákona o dani z príjmov (2 400 eur) alebo je nižšie, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, ktorý nebol zaradený do dlhodobého nehmotného majetku, sa účtuje na ťarchu účtu **518 - Ostatné služby**.

2.2. Obstaranie internetovej stránky vo vlastnej réžii

Internetová stránka účtovaná ako dlhodobý nehmotný majetok vytvorená vlastnou činnosťou sa oceňuje podľa:

- § 25 ods. 1 písm. b) ZoÚ vlastnými nákladmi alebo
- § 25 ods. 1 písm. d) ZoÚ reprodukčnou obstarávacou cenou, ak sú vlastné náklady vyššie ako reprodukčná obstarávacia cena (ROC).

Ak účtovná jednotka vytvára internetovú stránku vo vlastnej réžii a rozhodne o jej účtovaní ako o dlhodobom nehmotnom majetku, účtuje o aktivácii dlhodobého nehmotného majetku s použitím účtu 623 – Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku.

2.3. Technické zhodnotenie internetovej stránky

Podľa § 21 ods. 3 Postupov účtovania ocenenie jednotlivého dlhodobého nehmotného majetku sa zvýši o náklady na dokončené technické zhodnotenie, ak náklady v úhrne za účtovné obdobie sú vyššie ako suma uvedená v § 29 zákona o dani z príjmov (1 700 eur) a technické zhodnotenie je v tomto účtovnom období uvedené do užívania.

Náklady neprevyšujúce danú sumu sa môžu účtovať:

- ako technické zhodnotenie, alebo
- ako služby.

V nadväznosti na podmienky uvedené v § 21 ods. 3 Postupov účtovania, úpravy internetovej stránky, ktoré nadobúdajú charakter technického zhodnotenia, sa účtujú ako zvýšenie jej hodnoty.

Ak si účtovná jednotka objedná vytvorenie menej nákladnej internetovej stránky a rozhodne sa o nej účtovať priamo do nákladov, potom ani náklady na neskoršie rozšírenie jej technických parametrov, ktoré môžu niekoľkonásobne presiahnuť náklady na jej vytvorenie, nebudú môcť byť považované za technické zhodnotenie, ale bude o nich účtované v nákladoch v účtovej triede 5 - Náklady.

2.4. Odpisovanie internetovej stránky a jej technického zhodnotenia

Odpisovanie dlhodobého majetku upravuje § 28 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZoÚ“). Účtovná jednotka odpisuje dlhodobý nehmotný majetok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami, ak osobitný predpis neurčuje inak. Na daný účel v zmysle § 28 ods. 3 ZoÚ je účtovná jednotka povinná zostaviť si odpisový plán, na základe ktorého vykonáva odpisovanie majetku.

Účtovná jednotka dlhodobý nehmotný majetok odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Ak účtovná jednotka predpokladá používanie internetovej stránky počas svojej činnosti, a vykonávanie činnosti považuje za dlhodobé, odpis by mal byť minimálny. Obmedzenie v čase odpisovania, tzn. povinnosť odpísať dlhodobý nehmotný majetok do piatich rokov odo dňa jeho nadobudnutia sa v zmysle § 28 ods. 4 ZoÚ vzťahuje len na nehmotný majetok, ktorým sú náklady na vývoj.

Technické zhodnotenie dlhodobého nehmotného majetku sa v zmysle § 20 ods. 3 Postupov účtovania odpíše takým spôsobom ako dlhodobý nehmotný majetok, ku ktorému sa technické zhodnotenie vzťahuje.

Použitie účtov v prehľade:

Účtovný prípad	MD	D	Suma
Náklady na registráciu domény	518,381	321	- bez obmedzení výšky nákladov
Náklady na webhosting	518,381	321	- bez obmedzení výšky nákladov
Náklady na vytvorenie internetovej stránky dodávateľským spôsobom	518	321	- 2 400 eur a menej, ak ÚJ rozhodla, že internetovú stránku nepovažuje za DNM
	041	321	- viac ako 2 400 eur, - 2 400 eur a menej, ak ÚJ rozhodla, že internetovú stránku považuje za DNM
Vytvorenie internetovej stránky vo vlastnej réžii ocenené vlastnými nákladmi - vznik nákladov - aktivácia vlastných nákladov	5xx 041	3xx 623	Vlastné náklady, ak ÚJ rozhodla, že internetovú stránku považuje za DNM
Vytvorenie internetovej stránky vo vlastnej réžii ocenené ROC - vznik nákladov - aktivácia v ROC	5xx 041	3xx 623	ROC, ak ÚJ rozhodla, že internetovú stránku považuje za DNM a vlastné náklady sú vyššie ako ROC
Zaradenie do používania	019	041	- obstarávacia cena
Odpisovanie	551	079	- podľa odpisového plánu
Technické zhodnotenie	518	321	- 1 700 eur a menej v úhrne za účtovné obdobie, ak ÚJ rozhodla, že technické zhodnotenie internetovej stránky (účtovanej ako DNM) nepovažuje za DNM
	041	321	- viac ako 1 700 eur, ak sa vzťahuje k internetovej stránke účtovanej ako

			DNM, - 1 700 eur a menej v úhrne za účtovné obdobie, ak ÚJ rozhodla, že technické zhodnotenie internetovej stránky (účtovanej ako DNM) považuje za DNM
Zvýšenie hodnoty nehmotného majetku	019	041	- vo výške nákladov na technické zhodnotenie

2.5. Náklady na udržiavanie internetovej stránky

Náklady na udržiavanie internetovej stránky sú podľa svojho charakteru službou účtovanou v účtovej triede 5 – Náklady.

2.6. Vyradenie internetovej stránky z dlhodobého majetku

Dôsledkom nezaplatenia poplatku webhostingu je blokovanie prístupu k internetovej stránke ako pre „majiteľa“, tak i pre verejnosť, napriek tomu nie je vyradenie takéhoto majetku jediným riešením. Internetová stránka je vo web – priestore prítomná a zaplacením poplatku je aktivovaná. Preto vyradenie majetku z užívania závisí len od rozhodnutia účtovnej jednotky, že užívanie internetovej stránky ukončí.

Pri vyradení sa zostatková cena dlhodobého nehmotného majetku, ktorý nie je plne odpísaný, účtuje na ľarchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku a súvzťažne v prospech účtu 079 – Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku (účtovný zápis MD 551/D 079). Samotné vyradenie sa účtuje na ľarchu účtu 079 – Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku a v prospech účtu 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (účtovný zápis MD 079/D 019).

3. Príklady účtovania v súvislosti s internetovou stránkou

Príklad č. 1:

Účtovná jednotka, platiteľ DPH, si dala registrovať doménu (od 1.1.2013 do 31.12.2013) pre budúcu internetovú stránku a zaplatila 20 eur, za službu webhostingu zaplatila 90 eur. Vytvorenie stránky zverila firme – neplatiteľovi DPH, od ktorej požadovala jej vytvorenie pre možnosť použitia na prevádzkovanie internetového predaja. Šablóna pre jednotlivé záložky bola koncipovaná na množstvo v budúcnosti predávaných produktov tak, aby jednotlivé zmeny produktov zaradených do predaja bolo možné v prevažnej väčšine vykonať z pozície samotnej účtovnej jednotky. Cena takejto šablóny stránky dosiahla sumu 3 000 eur.

Účtovanie v roku 2013:

P. č.	Dátum	Účtovný prípad	Suma v €	Účtovanie	
				MD	D
1.	01.01.2013	Registrácia domény, webhosting	20,00	518	321
			90,00	518	321
2.	01.01.2013	Zaplatenie záväzkov	110,00	321	221
3.	28.03.2013	Vytvorenie stránky	3 000,00	041	321
4.	30.03.2013	Úhrada	3 000,00	321	221
5.	28.03.2013	Zaradenie do používania	3 000,00	019	041
6.	31.03.2013	Mesačný odpis podľa odpisového plánu*	25,00	551	079

*Účtovná jednotka v odpisovom pláne určila predpokladanú dobu použitia internetovej stránky na 10 rokov, mesačný odpis vypočítala ako 3 000 € : 10 rokov : 12 mesiacov = 25 €.

Príklad č. 2:

Účtovná jednotka, platiteľ DPH, si dala registrovať doménu pre budúcu internetovú stránku a zaplatila 24 eur v cene s DPH, za webhosting od 1.4.2013 na dobu 12 kalendárnych mesiacov zaplatila sumu 72 eur v cene s DPH. Vytvorenie stránky zverila vlastnému zamestnancovi. Zamestnanec vykonával práce na vytvorení stránky dva kalendárne mesiace, pričom jeho hrubá mzda dosahuje 1 080 eur, sociálne a zdravotné poistenie platené zamestnávateľom dosahuje 300 eur.

Účtovanie v roku 2013:

P. č.	Dátum	Účtovný prípad	Suma v €	Účtovanie	
				MD	D
1.	15.03.2013	Registrácia domény - Cena celkom - Cena bez DPH 2012 - Cena bez DPH 2013 - DPH	24,00 15,00 5,00 4,00		321
2.	17.03.2013	Služba webhostingu od 1.4.2012 - Cena celkom - Cena bez DPH 2012 - Cena bez DPH 2013 - DPH	72,00 45,00 15,00 12,00		321
3.	15.03.2013	Zaplatenie záväzkov	96,00	321	221
4.	30.04.2013	Mzdové náklady za 1. mesiac práce	1 080,00	521	331
5.	30.04.2013	Poistenie platené zamestnávateľom	300,00	524	336
6.	31.05.2013	Mzdové náklady za 2. mesiac práce	1 080,00	521	331
7.	31.05.2013	Poistenie platené zamestnávateľom	300,00	524	336
8.	31.05.2013	Vytvorenie stránky vo vlastnej réžii - aktivácia vlastných nákladov	2 760,00	041	623
9.	31.05.2013	Zaradenie do užívania	2 760,00	019	041
10.	30.06.2013	Mesačný odpis podľa odpisového plánu*	23,00	551	079

*Účtovná jednotka v odpisovom pláne určila predpokladanú dobu použitia internetovej stránky na 10 rokov, mesačný odpis vypočítala ako $2\,760\text{ €} : 10\text{ rokov} : 12\text{ mesiacov} = 23\text{ €}$.

Príklad č. 3:

Účtovná jednotka, platiteľ DPH, si dala registrovať doménu pre budúcu internetovú stránku a zaplatila 28,80 eur s DPH, za webhosting od 1. apríla 2013 do 31.3.2014 zaplatila 86,40 eur s DPH. Vytvorenie internetovej stránky zverila renomovanému dodávateľovi a požadovala stránku so zložitou šablónou pre použitie na rozsiahly elektronický obchod s elektro tovarom. Dodávateľ požadoval zaplatenie preddavku vo výške 240 eur, a to do 15.4.2013; obe firmy sú platiteľmi DPH. Stránka bola odovzdaná odberateľovi 15.6.2013. Celková cena za vytvorenie stránky fakturovaná dodávateľom dosiahla sumu 3 600 eur.

Účtovanie v roku 2013:

P. č.	Dátum	Účtovný prípad	Suma v €	Účtovanie	
				MD	D
1.	15.04.2013	Poskytnutie preddavku	240,00	314	221
2.	15.04.2013	Nárok na odpočítanie DPH, doklad od dodávateľa	40,00	343	314A

3.	15.03.2013	Registrácia domény - cena celkom - cena bez DPH 2013 - cena bez DPH 2014 - DPH	28,80 18,00 6,00 4,80		321
4.	31.03.2013	Náklady za webhosting od apríla 2013 - cena celkom - cena bez DPH 2013 - cena bez DPH 2014 - DPH	86,40 54,00 18,00 14,40	518 381 343	321
5.	31.03.2013	Zaplatenie záväzkov	115,20	321	221
6.	15.06.2013	Vznik záväzku, faktúra od dodávateľa - cena celkom s DPH - cena bez DPH - DPH z preddavku - DPH z dodania	3 600,00 3 000,00 40,00 560,00		321
7.	15.06.2013	Zaradenie do užívania	3 000,00	019	041
8.	15.06.2013	Zúčtovanie preddavku	240,00	321	314
9.	20.06.2013	Zaplatenie rozdielu	3 360	321	221
10.	30.06.2013	Mesačný odpis podľa odpisového plánu*	25	551	079

*Účtovná jednotka v odpisovom pláne určila predpokladanú dobu použitia internetovej stránky na 10 rokov, mesačný odpis vypočítala ako $3\,000\text{ €} : 10\text{ rokov} : 12\text{ mesiacov} = 25\text{ €}$.