

Готовые решения (Проф) Налог на прибыль



120

Готовых решений (Проф)

Ежедневное
обновление!

В Готовых решениях (Проф):

- ✔ простые и понятные ответы на актуальные вопросы бухгалтеров
- ✔ освещены тонкости, нюансы и детали
- ✔ есть практические примеры
- ✔ образцы документов
- ✔ ссылки на дополнительные материалы по теме

Рассмотрены популярные вопросы:

- ▶ налоговый учет доходов и расходов по делящимся договорам
- ▶ как составить пояснения в ответ на требование налоговой инспекции: по сдаче нулевой декларации, к декларации по налогу на прибыль при продаже доли в уставном капитале
- ▶ как создать резерв по сомнительным долгам в налоговом учете при расчетах в валюте или без договора
- ▶ какие штрафы и пени грозят при подаче уточненки после нулевой декларации
- ▶ налоговый учет доходов и расходов при присоединении юридического лица

Подробности в вашем сервисном центре КонсультантПлюс.



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка
consultant.ru

Региональный информационный центр
Сети КонсультантПлюс

ООО «Ю-КОНСАЛТ»
тел. 8(4872) 71-70-20
e-mail: office@youcons.ru



Пример

Как подтвердить и учесть в налоговом учете расходы на услуги, оказанные в электронном виде?

1 В Быстром поиске наберем: учет услуг, оказанных в электронном виде.

Быстрый поиск

2 Выберем Готовое решение: Как подтвердить и учесть в налоговом учете расходы на услуги, оказанные в электронном виде (КонсультантПлюс, 2023).

КонсультантПлюс | Актуально на 04.07.2023

Как подтвердить и учесть в налоговом учете расходы на услуги, оказанные в электронном виде

Расходы на услуги в электронном виде подтверждайте так же, как и другие расходы для целей налога на прибыль. В общем случае для подтверждения расходов на услуги в электронном виде нужны платежные документы и акт об оказании услуг. Подтверждающие документы могут быть оформлены в электронном виде. Стоимость услуг, оказанных в электронном виде, в налоговом учете включают в расходы или в стоимость приобретенного имущества (имущественных прав) исходя из целей их приобретения.

В начале материала кратко дана суть ответа

Оглавление:

- [Какими документами можно подтвердить расходы на услуги, оказанные в электронном виде](#)
- [Как отразить в налоговом учете расходы на услуги, оказанные в электронном виде](#)

Есть оглавление для удобной навигации

1. Какими документами можно подтвердить расходы на услуги, оказанные в электронном виде

Подтвердить документально расходы на услуги, оказанные в электронном виде, вы можете в обычном для подтверждения расходов на прибыль [порядке](#). Специальных правил нет. Поэтому расходы на электронные услуги, как и на другие услуги, в общем случае подтверждаются [первичными документами](#) об оказании услуг (в частности, [актами](#) об оказании услуг) и [документами по оплате](#) ([Письмо](#) Минфина России от 15.08.2017 N 03-07-08/52318).

Дано разъяснение, какими документами можно подтвердить расходы на услуги

Подтверждающие документы могут быть оформлены и в [электронном виде](#) с применением электронной подписи.

См. также:

- [Какими документами подтверждается факт оказания услуг](#)
- [Нужно ли письменное соглашение с контрагентом для использования первичных электронных документов](#)
- [Что нужно знать об электронной подписи](#)

Дополнительно к документам об оказании услуг и платежным документам можно приложить и иные документы, в том числе косвенно подтверждающие расходы на услуги в электронном виде ([п. 1 ст. 252](#) НК РФ, [Письмо](#) Минфина России от 01.11.2019 N 03-03-06/1/84378). Главное - они в совокупности должны свидетельствовать о том, что вы действительно понесли расходы на фактически оказанные вам услуги. Иначе вероятны претензии со стороны налоговых органов.

Например, подтвердить оказание рекламных услуг в сети Интернет могут помочь скриншоты интернет-страниц, то есть снимки экрана монитора с информацией, размещенной в сети Интернет по вашему поручению согласно договору (см. также Постановления ФАС Северо-Западного округа от 20.11.2013 [N А56-78283/2012](#), ФАС Московского округа от 03.10.2012 [N А40-112441/11-90-469](#)). При этом рекомендуем, чтобы распечатанные скриншоты содержали дату и время получения информации с сайта в сети Интернет, данные о лице, которое сделало и распечатало такой скриншот, о программном обеспечении и использованной для этого компьютерной технике.

См. также:

- [Можно ли составлять первичные учетные документы в иностранной валюте, если расчеты с покупателями \(заказчиками\) производятся в рублях](#)
- [Какие есть требования к содержанию и оформлению первичных учетных документов](#)

2. Как отразить в налоговом учете расходы на услуги, оказанные в электронном виде

[Глава 25](#) НК РФ не содержит особенностей по отражению в налоговом учете по налогу на прибыль услуг, оказанных в электронном виде. Стоимость таких услуг (без НДС) учитывайте в расходах в [обычном порядке](#), который зависит от целей приобретения услуг ([Письмо](#) Минфина России от 13.04.2020 N 03-07-08/29267).

Дату признания расходов на услуги, оказанные в электронном виде, определите в [общем порядке](#).

Стоимость услуг в иностранной валюте [пересчитайте](#) в рубли.

См. также:

- [Как в налоговом учете отражаются расходы на создание и обслуживание сайта](#)
- [Как учитывать расходы на приобретение неисключительного права на программное обеспечение в налоговом учете](#)

Представлен порядок отражения расходов на услуги в налоговом учете

Напомним, что если услуги в электронном виде вам оказывает иностранная организация, у вас могут возникнуть обязанности налогового агента по налогу на прибыль, в частности по [заполнению и представлению](#) налогового [расчета](#) о суммах доходов, выплаченных иностранным организациям.

См. также:

- [Как облагаются налогом на прибыль доходы иностранных организаций](#)
- [Обязанности налоговых агентов по налогу на прибыль](#)
- [Как налоговый агент уплачивает налог на прибыль](#)
- [Как рассчитать и уплатить "налог на Google"](#)

Можно посмотреть дополнительные материалы по теме