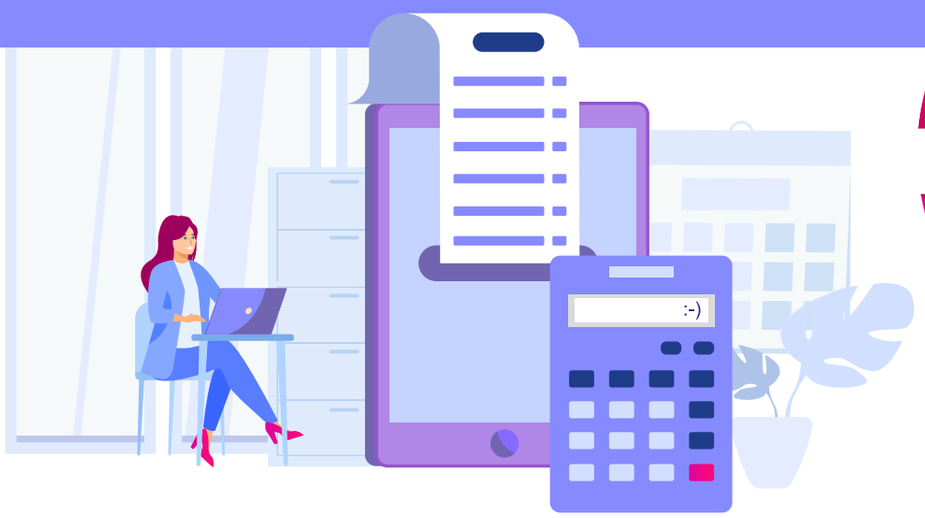
Новый продукт | Бухгалтеру

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 длящимся 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

ООО "КонсультантКиров"
610017, г. Киров, ул. М. Гвардии, 84/2,
“Горячая линия”: тел. (8332) 700-707,
www.consultantkirov.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.

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 с
нужны платежные документы и акт об оказании услуг. Подтверждающие документы могут быть оформлены в электронном в

Стоимость услуг, оказанных в электронном виде, в налоговом учете включают в расходы или в стоимость приобретенного и
(имущественных прав) исходя из целей их приобретения.

В начале материала кратко дана суть ответа

Оглавление:

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

Подтвердить документально расходы на услуги, оказанные в электронном виде, вы можете в обычном для подтверждения р
прибыль порядке. Специальных правил нет. Поэтому расходы на электронные услуги, как и на другие услуги, в общем случае
подтверждены 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

Представлен порядок отражения расходов на услуги в налоговом учете

Глава 25 НК РФ не содержит особенностей по отражению в налоговом учете по налогу на прибыль услуг, оказанных в электро
стоимость таких услуг (без НДС) учитывайте в расходах в обычном порядке, который зависит от целей приобретения услуг (П
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

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