Вопрос: Организация (ОАО) заключила договор, в соответствии с которым другая организация (далее - исполнитель) предоставляет ОАО коммунальные услуги.

В соответствии с условиями договора исполнитель должен выставлять акты приема-передачи услуг. ОАО не были получены от исполнителя акты приема-передачи услуг за период с 1 июля 2009 г. по 31 марта 2010 г. В связи с этим указанные акты были подготовлены ОАО самостоятельно и направлены для подписания.

В соответствии с [п. 3 ст. 168](consultantplus://offline/ref=CADFC5C9C9FFDBA72EDABD1BEE2CC360A6F2EA1B2D83B0EDB02FBA33F6D3BC34C8609153CFD34EE6DD9ACDB96E424F7E0659D10E51tC7BO) Налогового кодекса РФ при реализации товаров, работ, услуг соответствующие счета-фактуры выставляются не позднее пяти календарных дней со дня оказания услуг. Указанные положения разъясняются в [Письме](consultantplus://offline/ref=CADFC5C9C9FFDBA72EDAA00FFC44F966F1F6E91F228AE5BAB27EEF3DF3DBEC7CD83CD104C1D947AC8CDA86B66C42t571O) УМНС от 07.09.2004 N 24-11/57756, согласно которому не позднее пяти дней с даты подписания акта об оказании услуг организация обязана выписать в адрес покупателя счет-фактуру.

В адрес исполнителя был направлен ряд писем с просьбой подписать акты приема-передачи к договору, составленные в двух экземплярах, и выдать ОАО счета-фактуры. До настоящего момента ОАО не получены акты приема-передачи и счета-фактуры, в то время как коммунальные услуги оказываются исполнителем в полном объеме.

Каким образом и какими документами, помимо актов приема-передачи оказанных услуг и счетов-фактур, ОАО может подтвердить право на уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль на сумму расходов, произведенных по договору, и право на вычет по НДС?

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 29 июля 2010 г. N 03-03-06/1/494

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу документального подтверждения расходов на оказание коммунальных услуг в целях налогообложения прибыли и сообщает следующее.

На основании [п. 1 ст. 252](consultantplus://offline/ref=CADFC5C9C9FFDBA72EDABD1BEE2CC360A6F2EA1B2D83B0EDB02FBA33F6D3BC34C8609451CDD240B6878AC9F0394D537C1C47D71051CBDDtF74O) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) расходами для целей налогообложения прибыли признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных [ст. 265](consultantplus://offline/ref=CADFC5C9C9FFDBA72EDABD1BEE2CC360A6F2EA1B2D83B0EDB02FBA33F6D3BC34C8609451CED844B3878AC9F0394D537C1C47D71051CBDDtF74O) НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В соответствии с [п. 11.4](consultantplus://offline/ref=CADFC5C9C9FFDBA72EDABD1BEE2CC360AEFBE9182388EDE7B876B631F1DCE323CF299850CCDB43B184D5CCE528155C7C0059D30A4DC9DFF6tD7EO) Регламента Министерства финансов Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.03.2005 N 45н, определение перечня документов, подтверждающих произведенные расходы в конкретной хозяйственной ситуации, к компетенции Минфина России не относится.

Вместе с тем сообщаем, что, по нашему мнению, расходы на приобретение коммунальных услуг могут быть подтверждены актами сдачи-приемки услуг, счетами на оплату услуг, иными документами, оформленными в соответствии с требованиями законодательства.

По вопросам применения вычета налога на добавленную стоимость по сумме расходов, произведенных по договору оказания коммунальных услуг, будет сообщено дополнительно.

Заместитель директора

Департамента налоговой

и таможенно-тарифной политики

С.В.РАЗГУЛИН

29.07.2010