**В какой форме должен быть заключен договор на оказание услуг между заказчиком - юридическим лицом и исполнителем - физическим лицом, применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», чтобы заказчик имел право учесть в расходах затраты на оплату оказанных услуг.**

Согласно [пункту 1 статьи 158](consultantplus://offline/ref=C2DBDFBA52A6D170EDC072B22FBB27D7F0B7ADE333AE480A32D4E2AC71C7E7B907F4D115B659B2410C038C2ED7871A494B08D9E32BFD6C54KE5EI) Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) сделки (далее также - договоры) совершаются устно или в письменной форме (простой или нотариальной).

В соответствии с [пунктом 2 статьи 159](consultantplus://offline/ref=C2DBDFBA52A6D170EDC072B22FBB27D7F0B7ADE333AE480A32D4E2AC71C7E7B907F4D115B659B24007038C2ED7871A494B08D9E32BFD6C54KE5EI) ГК РФ, если иное не установлено соглашением сторон, могут совершаться устно все сделки, исполняемые при самом их совершении, за исключением сделок, для которых установлена нотариальная форма, и сделок, несоблюдение простой письменной формы которых влечет их недействительность.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 161](consultantplus://offline/ref=C2DBDFBA52A6D170EDC072B22FBB27D7F0B7ADE333AE480A32D4E2AC71C7E7B907F4D115B659B24307038C2ED7871A494B08D9E32BFD6C54KE5EI) ГК РФ должны совершаться в простой письменной форме, за исключением сделок, требующих нотариального удостоверения:

1) сделки юридических лиц между собой и с гражданами;

2) сделки граждан между собой на сумму, превышающую десять тысяч рублей, а в случаях, предусмотренных законом, - независимо от суммы сделки.

[Пунктом 2 статьи 161](consultantplus://offline/ref=C2DBDFBA52A6D170EDC072B22FBB27D7F0B7ADE333AE480A32D4E2AC71C7E7B907F4D115B659B24302038C2ED7871A494B08D9E32BFD6C54KE5EI) ГК РФ предусмотрено, что соблюдение простой письменной формы не требуется для сделок, которые в соответствии со [статьей 159](consultantplus://offline/ref=C2DBDFBA52A6D170EDC072B22FBB27D7F0B7ADE333AE480A32D4E2AC71C7E7B907F4D115B659B24005038C2ED7871A494B08D9E32BFD6C54KE5EI) ГК РФ могут быть совершены устно.

Следует отметить, что согласно [пункту 2 статьи 162](consultantplus://offline/ref=C2DBDFBA52A6D170EDC072B22FBB27D7F0B7ADE333AE480A32D4E2AC71C7E7B907F4D115B659B2430D038C2ED7871A494B08D9E32BFD6C54KE5EI) ГК РФ несоблюдение простой письменной формы сделки влечет ее недействительность только в случаях, прямо указанных в законе или в соглашении сторон.

На основании [пункта 2 статьи 432](consultantplus://offline/ref=C2DBDFBA52A6D170EDC072B22FBB27D7F0B7ADE333AE480A32D4E2AC71C7E7B907F4D115B65BBB4405038C2ED7871A494B08D9E32BFD6C54KE5EI) ГК РФ договор заключается посредством направления оферты (предложения заключить договор) одной из сторон и ее акцепта (принятия предложения) другой стороной. При этом договор признается заключенным в момент получения лицом, направившим оферту, ее акцепта ([пункт 1 статьи 433](consultantplus://offline/ref=C2DBDFBA52A6D170EDC072B22FBB27D7F0B7ADE333AE480A32D4E2AC71C7E7B907F4D115B65BBB4407038C2ED7871A494B08D9E32BFD6C54KE5EI) ГК РФ).

Согласно [пункту 2 статьи 434](consultantplus://offline/ref=C2DBDFBA52A6D170EDC072B22FBB27D7F0B7ADE333AE480A32D4E2AC71C7E7B907F4D115B65EBC480F5C893BC6DF154E5016D1F537FF6EK556I) ГК РФ договор в письменной форме может быть заключен путем составления одного документа, подписанного сторонами, а также путем обмена письмами, телеграммами, телексами, телефаксами и иными документами, в том числе электронными документами, передаваемыми по каналам связи, позволяющими достоверно установить, что документ исходит от стороны по договору.

Электронным документом, передаваемым по каналам связи, признается информация, подготовленная, отправленная, полученная или хранимая с помощью электронных, магнитных, оптических либо аналогичных средств, включая обмен информацией в электронной форме и электронную почту.

В соответствии с [пунктом 3 статьи 434](consultantplus://offline/ref=C2DBDFBA52A6D170EDC072B22FBB27D7F0B7ADE333AE480A32D4E2AC71C7E7B907F4D115B65BBB4704038C2ED7871A494B08D9E32BFD6C54KE5EI) ГК РФ письменная форма договора считается соблюденной, если письменное предложение заключить договор принято в порядке, предусмотренном [пунктом 3 статьи 438](consultantplus://offline/ref=C2DBDFBA52A6D170EDC072B22FBB27D7F0B7ADE333AE480A32D4E2AC71C7E7B907F4D115B65BBB4601038C2ED7871A494B08D9E32BFD6C54KE5EI) ГК РФ.

Содержащее все существенные условия договора предложение, из которого усматривается воля лица, делающего предложение, заключить договор на указанных в предложении условиях с любым, кто отзовется, признается на основании [пункта 2 статьи 437](consultantplus://offline/ref=C2DBDFBA52A6D170EDC072B22FBB27D7F0B7ADE333AE480A32D4E2AC71C7E7B907F4D115B65BBB4604038C2ED7871A494B08D9E32BFD6C54KE5EI) ГК РФ офертой (публичная оферта).

При этом в соответствии с [пунктом 3 статьи 438](consultantplus://offline/ref=C2DBDFBA52A6D170EDC072B22FBB27D7F0B7ADE333AE480A32D4E2AC71C7E7B907F4D115B65BBB4601038C2ED7871A494B08D9E32BFD6C54KE5EI) ГК РФ совершение лицом, получившим оферту, в срок, установленный для ее акцепта, действий по выполнению указанных в ней условий договора (отгрузка товаров, предоставление услуг, выполнение работ, уплата соответствующей суммы и т.п.) считается акцептом, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или не указано в оферте.

(Письмо Федеральной налоговой службы от 20 февраля 2019 г. N СД-4-3/2899@).