

Пошаговая инструкция
Налоговый агент при приобретении услуг у иностранца

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ		Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
				Дт	Кт		
Договор с иностранной компанией на оказание услуг							
03 апреля						Договор на оказание услуг, организация выступает налоговым агентом (п.2 ст.161 НК РФ)	Справочник "Договоры"
Перечисление аванса иностранному поставщику							
01 июня	60.22	52	355 000	355 000		Перечисление аванса поставщику	Списание с расчетного счета - Оплата поставщику
	91.02	52	160 000	160 000		Переоценка валютных остатков на валютном счете	
Уплата НДС в бюджет налоговым агентом							
01 июня	68.32	51	63 900			Уплата НДС в бюджет	Списание с расчетного счета - Уплата налога
Выставление СФ в качестве налогового агента							
03 февраля	76.НА	68.32	63 900			Выставление СФ налоговым агентом	Счет-фактура выданный налогового агента
			63 900			Отражение НДС в Книге продаж	Отчет "Книга продаж"
Отражение в учете услуг по проведению выставки							
05 июня	44.01	60.21	355 000	355 000	355 000	Учет затрат на услуги	Поступление - Услуги (акт)
	60.21	60.22	355 000	355 000	355 000	Зачет аванса	
	19.04	76.НА	63 900			Принятие к учету НДС	
Принятие НДС к вычету, уплаченного налоговым агентом							
30 июня	68.02	19.04	63 900			Принятие НДС к вычету	Формирование записей книги покупок
			63 900			Отражение вычета НДС в Книге покупок	Отчет "Книга покупок"