

Пошаговая инструкция
Налоговый агент при приобретении электронных услуг у иностранца через корпоративную карту

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ		Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
				Дт	Кт		
Договор с иностранной компанией на оказание услуг							
13 января						Договор на оказание услуг, организация выступает налоговым агентом (п. 9 ст. 174.2 НК РФ)	Справочник "Договоры"
Расход денежных средств с корпоративной карты							
16 января	71.01	55.04	36 000	36 000		Расход денежных средств с корпоративной карты подотчетником	Списание с расчетного счета - Перечисление подотчетному лицу
Авансовый отчет сотрудника на перечисление аванса поставщику							
16 января	60.32	71.01	35 500	35 500	35 500	Перечисление аванса поставщику по курсу ЦБ РФ	Авансовый отчет - Оплата
	91.02	71.01	500	500	500	Отражение разницы в курсе валюты при конвертации	Авансовый отчет - Прочее
Уплата НДС в бюджет налоговым агентом							
16 января	68.32	51	6 390			Уплата НДС в бюджет	Списание с расчетного счета - Уплата налога
Выставление СФ в качестве налогового агента							
16 января	76.НА	68.32	6 390			Выставление СФ налоговым агентом	Счет-фактура выданный налогового агента
			6 390			Отражение НДС в Книге продаж	Отчет "Книга продаж"
Отражение в учете услуг по предоставлению доступа к поисковой системе							
31 января	26	60.31	35 500	35 500	35 500	Учет затрат на услуги	Поступление - Услуги (акт)
	60.31	60.32	35 500	35 500	35 500	Зачет аванса	
	19.04	76.НА	6 390			Принятие к учету НДС	
Принятие НДС к вычету, уплаченного налоговым агентом							
31 марта	68.02	19.04	6 390			Принятие НДС к вычету	Формирование записей книги покупок
			6 390			Отражение вычета НДС в Книге покупок	Отчет "Книга покупок"