



## Налоговый агент. Аренда муниципального имущества

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ		Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
				Дт	Кт		
<b>IV КВАРТАЛ</b>							
<b>Заключение договора аренды муниципального имущества</b>							
28 сентября	---	---	---			Договор на аренду, организация выступает налоговым агентом (абз. 1 п. 3 ст. 161 НК РФ)	Справочник Договоры - С поставщиком
<b>Перечисление аванса арендодателю</b>							
02 октября	60.02	51	600 000	600 000		Перечисление аванса арендодателю	Списание с расчетного счета - Оплата поставщику
<b>Исчисление НДС и выставление СФ в качестве налогового агента</b>							
02 октября	76.НА	68.32	108 000			Исчисление НДС и выставление СФ налоговым агентом	Счет-фактура выданный налогового агента
	---	---	---			Отражение НДС в Книге продаж	Отчет Книга продаж
<b>Отражение в учете услуг по аренде</b>							
31 октября 30 ноября 31 декабря	26	60.01	200 000	200 000	200 000	Учет затрат на услуги	Поступление (акт, накладная) - Услуги (акт)
	19.04	60.01	36 000		36 000	Принятие к учету НДС	
	60.01	76.НА	36 000	36 000			
	60.01	60.02	200 000	200 000	200 000	Зачет аванса	
<b>I КВАРТАЛ</b>							
<b>Уплата НДС в бюджет налоговым агентом</b>							
25 января 26 февраля 26 марта	68.32	51	36 000			Уплата НДС в бюджет (ежемесячно по 1/3 за квартал)	Списание с расчетного счета - Уплата налога
<b>Принятие к вычету НДС налоговым агентом</b>							
31 марта	68.02	19.04	36 000			Принятие НДС к вычету	Формирование записей книги покупок
	---	---	---			Отражение вычета НДС в Книге покупок	Отчет Книга покупок



## Налоговый агент при приобретении услуг у иностранца

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ		Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
				Дт	Кт		
<b>Договор с иностранной компанией на оказание услуг</b>							
27 октября						Договор на оказание электронных услуг, организация выступает налоговым агентом (п. 9 ст.174.2 НК РФ)	Справочник Договоры - С поставщиком
<b>Перечисление аванса иностранному поставщику</b>							
01 ноября	60.22	52	37 203,87	37 203,87		Перечисление аванса поставщику	Списание с расчетного счета - Оплата поставщику
	52	91.01	61 569,85		61 569,85	Переоценка валютных остатков на валютном счете	
<b>Исчисление НДС и выставление СФ в качестве налогового агента</b>							
01 ноября	76.НА	68.32	6 696,70			Исчисление НДС и выставление СФ налоговым агентом	Счет-фактура выданный налоговым агентом
			6 696,70			Отражение НДС в Книге продаж	Отчет Книга продаж
<b>Уплата НДС в бюджет налоговым агентом</b>							
01 ноября	68.32	51	6 696,70			Уплата НДС в бюджет	Списание с расчетного счета - Уплата налога
<b>Отражение в учете услуг по предоставлению доступа к поисковой системе</b>							
30 ноября	26	60.21	37 203,87	37 203,87	37 203,87	Учет затрат на услуги	Поступление (акт, накладная) - Услуги (акт)
	60.21	60.22	37 203,87	37 203,87	37 203,87	Зачет аванса	
	19.04	76.НА	6 696,70			Принятие к учету НДС	
<b>Принятие НДС к вычету, уплаченного налоговым агентом</b>							
31 декабря	68.02	19.04	6 696,70			Принятие НДС к вычету	Формирование записей книги покупок
			6 696,70			Отражение вычета НДС в Книге покупок	Отчет Книга покупок



## 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		
<b>Договор с иностранной компанией на оказание услуг</b>							
8 декабря						Договор на оказание услуг, организация выступает налоговым агентом (п. 9 ст. 174.2 НК РФ)	Справочник Договоры
<b>Оплата поставщику с корпоративной карты</b>							
11 декабря	71.01	55.04	30 354	30 354		Перечисление оплаты поставщику	Списание с расчетного счета - Перечисление подотчетному лицу
<b>Авансовый отчет сотрудника на перечисление аванса поставщику</b>							
13 декабря	60.32	71.01	30 000	30 000	30 000	Перечисление аванса поставщику по курсу ЦБ РФ	Авансовый отчет - Оплата
	91.02	71.01	354	354	354	Отражение разницы в курсе валюты при конвертации	Авансовый отчет - Прочее
<b>Выставление СФ в качестве налогового агента</b>							
13 декабря	76.НА	68.32	5 400			Выставление СФ налоговым агентом	Счет-фактура выданный налогового агента
	---	---	5 400			Отражение НДС в Книге продаж	Отчет Книга продаж
<b>Уплата НДС в бюджет налоговым агентом</b>							
13 декабря	68.32	51	5 400			Уплата НДС в бюджет	Списание с расчетного счета - Уплата налога
<b>Отражение в учете услуг по предоставлению доступа к поисковой системе</b>							
21 декабря	26	60.31	30 000	30 000	30 000	Учет затрат на услуги	Поступление (акт, накладная) - Услуги (акт)
	60.31	60.32	30 000	30 000	30 000	Зачет аванса	
	19.04	76.НА	5 400			Принятие к учету НДС	
<b>Принятие НДС к вычету, уплаченного налоговым агентом</b>							
31 декабря	68.02	19.04	5 400			Принятие НДС к вычету	Формирование записей книги покупок
	---	---	5 400			Отражение вычета НДС в Книге покупок	Отчет Книга покупок