

Пошаговая инструкция
Как исчислить НДС налогового агента, если договор в евро, а оплата в долларах

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма БУ | Сумма НУ | | Наименование операции | Документы (отчеты) в 1С |
|---|-------|--------|----------|----------|---------|--|---|
| | | | | Дт | Кт | | |
| Отражение в учете услуг по проведению выставки | | | | | | | |
| 10 февраля | 44.02 | 60.21 | 104 400 | 104 400 | 104 400 | Учет затрат на услуги | Поступление товаров и услуг - Услуги |
| | 19.04 | 76.НА | 20 880 | | | Принятие к учету НДС | |
| Перечисление оплаты иностранному поставщику | | | | | | | |
| 15 февраля | 60.22 | 52 | 106 800 | 106 800 | | Перечисление оплаты поставщику | Списание с расчетного счета - Оплата поставщику |
| Уплата НДС в бюджет налоговым агентом | | | | | | | |
| 15 февраля | 68.32 | 51 | 21 360 | | | Уплата НДС в бюджет | Списание с расчетного счета - Уплата налога |
| Исчисление НДС и выставление СФ в качестве налогового агента | | | | | | | |
| 15 февраля | 76.НА | 68.32 | 21 360 | | | Исчисление НДС и выставление СФ налоговым агентом | Счет-фактура выданный налогового агента |
| | --- | --- | 21 360 | | | Отражение НДС в Книге продаж | Отчет Книга продаж |
| Корректировка расчетов с иностранным поставщиком | | | | | | | |
| 15 февраля | 60.21 | 60.22 | 106 800 | 106 800 | 106 800 | Корректировка расчетов в разной валюте | Операция, введенная вручную - Операция |
| | 91.02 | 60.21 | 2 400 | 2 400 | 2 400 | Разница в курсах валют | |
| Корректировка начисленного НДС налогового агента | | | | | | | |
| 15 февраля | 76.НА | 76.НА | 21 360 | | | Перенос начисленного НДС на другой договор | Операция, введенная вручную - Операция |
| | 19.04 | 76.НА | 480 | | | Корректировка начисленного НДС по курсу на день оплаты | |
| Принятие НДС к вычету, уплаченного налоговым агентом | | | | | | | |
| 31 марта | 68.02 | 19.04 | 21 360 | | | Принятие НДС к вычету | Формирование записей книги покупок |
| | --- | --- | 21 360 | | | Отражение вычета НДС в Книге покупок | Отчет Книга покупок |