

Пошаговая инструкция
Налоговый агент при приобретении электронных услуг у иностранца

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ		Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
				Дт	Кт		
Перечисление аванса иностранному поставщику							
01 ноября						Договор на оказание услуг, организация выступает налоговым агентом (п. 9 ст. 174.2 НК РФ)	Справочник Договоры
02 ноября	91.02	52	72 901,77	72 901,77		Переоценка валютных остатков на валютном счете	Списание с расчетного счета - Оплата поставщику
	60.22	52	30 500	30 500		Перечисление аванса поставщику	
Уплата НДС в бюджет налоговым агентом							
02 ноября	68.32	51	6 100			Уплата НДС в бюджет	Списание с расчетного счета - Уплата налога
Выставление СФ в качестве налогового агента							
02 ноября	76.НА	68.32	6 100			Выставление СФ налоговым агентом	Счет-фактура выданный налогового агента
			6 100			Отражение НДС в Книге продаж	Отчет Книга продаж
Отражение в учете услуг по предоставлению доступа к поисковой системе							
30 ноября	26	60.21	30 500	30 500	30 500	Учет затрат на услуги	Поступление - Услуги (акт, УПД)
	19.04	76.НА	6 100			Принятие к учету НДС	
	60.21	60.22	30 500	30 500	30 500	Зачет аванса	
Принятие НДС к вычету, уплаченного налоговым агентом							
31 декабря	68.02	19.04	6 100			Принятие НДС к вычету	Формирование записей книги покупок
			6 100			Отражение вычета НДС в Книге покупок	Отчет Книга покупок