

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							
01 сентября						Договор на оказание услуг, организация выступает налоговым агентом (п.2 ст.161 НК РФ)	Справочник Договоры
Перечисление аванса иностранному поставщику							
30 сентября	52	91.01	400 000		400 000	Переоценка валютных остатков на валютном счете	Списание с расчетного счета - Оплата поставщику
	60.22	52	99 600	99 600		Перечисление аванса поставщику	
Исчисление НДС и выставление СФ в качестве налогового агента							
30 сентября	76.НА	68.32	19 920			Выставление СФ налоговым агентом	Счет-фактура выданный налогового агента
			19 920			Отражение НДС в Книге продаж	Отчет Книга продаж
Отражение в учете консультационных услуг							
14 октября	26	60.21	99 600	99 600	99 600	Учет затрат на услуги	Поступление (акт, накладная, УПД) - Услуги (акт, УПД)
	19.04	76.НА	19 920			Принятие к учету НДС	
	60.21	60.22	99 600	99 600	99 600	Зачет аванса	
Отражение на ЕНС совокупной обязанности							
28 октября 28 ноября 28 декабря	68.32	68.90	6 640			ЕНП начисление (НДС налогового агента)	Начисление налогов на единый налоговый счет
Уплата НДС в бюджет налоговым агентом							
28 октября 28 ноября 28 декабря	68.90	51	6 640			Уплата 1/3 НДС в бюджет в составе ЕНП	Списание с расчетного счета - Уплата налога
Принятие НДС к вычету, уплаченного налоговым агентом							
31 декабря	68.02	19.04	19 920			Принятие НДС к вычету	Формирование записей книги покупок
			19 920			Отражение вычета НДС в Книге покупок	Отчет Книга покупок