

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							
02 марта						Договор на оказание услуг, организация выступает налоговым агентом (п. 9 ст. 174.2 НК РФ)	Справочник Договоры
	91.02	52	1 000	1 000		Переоценка валютных остатков на валютном счете	Списание с расчетного счета - Оплата поставщику
	60.22	52	36 600	36 600		Перечисление аванса поставщику	
Выставление СФ в качестве налогового агента							
02 марта	76.НА	68.32	7 320			Выставление СФ налоговым агентом	Счет-фактура выданный налогового агента
			7 320			Отражение НДС в Книге продаж	Отчет Книга продаж
Отражение в учете услуг по предоставлению доступа к поисковой системе							
31 марта	26	60.21	36 600	36 600	36 600	Учет затрат на услуги	Поступление - Услуги (акт, УПД)
	19.04	76.НА	7 320			Принятие к учету НДС	
	60.21	60.22	36 600	36 600	36 600	Зачет аванса	
Принятие НДС к вычету, уплаченного налоговым агентом							
31 марта	68.02	19.04	7 320			Принятие НДС к вычету	Формирование записей книги покупок
			7 320			Отражение вычета НДС в Книге покупок	Отчет Книга покупок
Уплата НДС в бюджет налоговым агентом							
28 апреля 28 мая 28 июня	68.32	68.90	2 440			Включение 1/3 начисленного НДС в совокупную обязанность на ЕНС	Операция по единому налоговому счету - Налоги (начисление)
	68.90	51	2 440			Уплата 1/3 НДС в бюджет в составе ЕНП	Списание с расчетного счета - Уплата налога