

**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 февраля						Договор на оказание услуг, организация выступает налоговым агентом (п.2 ст.161 НК РФ)	Справочник Договоры
Перечисление аванса иностранному поставщику							
30 марта	52	91.01	7 600		7 600	Переоценка валютных остатков на валютном счете	Списание с расчетного счета - Оплата поставщику
	60.22	52	75 600	75 600		Перечисление аванса поставщику	
Выставление СФ в качестве налогового агента							
30 марта	76.НА	68.32	15 120			Выставление СФ налоговым агентом	Счет-фактура выданный налогового агента
			15 120			Отражение НДС в Книге продаж	Отчет Книга продаж
Отражение в учете консультационных услуг							
14 апреля	26	60.21	75 600	75 600	75 600	Учет затрат на услуги	Поступление (акт, накладная, УПД) - Услуги (акт, УПД)
	19.04	76.НА	15 120			Принятие к учету НДС	
	60.21	60.22	75 600	75 600	75 600	Зачет аванса	
Уплата НДС в бюджет налоговым агентом							
28 апреля	68.32	68.90	5 040			Включение 1/3 начисленного НДС в совокупную обязанность на ЕНС	Операция по единому налоговому счету - Налоги (начисление)
28 мая 28 июня	68.90	51	5 040			Уплата 1/3 НДС в бюджет в составе ЕНП	Списание с расчетного счета - Уплата налога
Принятие НДС к вычету, уплаченного налоговым агентом							
30 июня	68.02	19.04	15 120			Принятие НДС к вычету	Формирование записей книги покупок
			15 120			Отражение вычета НДС в Книге покупок	Отчет Книга покупок