

Пошаговая инструкция
Налоговый агент при приобретении услуг у иностранца. Постоплата

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ		Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
				Дт	Кт		
Договор с иностранной компанией на оказание услуг							
09 февраля						Договор на предоставление лицензионных прав (п.2 ст.161 НК РФ)	Справочник Договоры
Отражение в учете услуг иностранного поставщика							
27 февраля	26	60.21	162 000	162 000	162 000	Учет затрат на услуги	Поступление (акт, накладная, УПД) - Услуги (акт, УПД)
	19.04	76.НА	32 400			Принятие к учету НДС	
Перечисление оплаты иностранному поставщику							
29 февраля	91.02	60.21	3 600	3 600	3 600	Переоценка валютных остатков	Списание с расчетного счета - Оплата поставщику
	52	91.01	8 000		8 000	Переоценка валютных остатков на валютном счете	
	60.21	52	132 480	132 480		Перечисление оплаты поставщику	
	19.04	76.НА	576			Корректировка НДС	
Выставление СФ в качестве налогового агента							
29 февраля	76.НА	68.32	33 120			Выставление СФ налоговым агентом	Счет-фактура выданный налогового агента
			33 120			Отражение НДС в Книге продаж	Отчет Книга продаж
Корректировка НДС, курсовой разницы и расчетов с иностранным поставщиком							
29 февраля	60.21	76.09	33 120	33 120	33 120	Удержание налога на прибыль из дохода иностранца	Операция, введенная вручную
	76.09	68.10	33 120			Отражение налога на прибыль к уплате	
	91.02	60.21		720	720	Переоценка валютных остатков в НУ	
	19.04	76.НА	144			Корректировка НДС	
Уплата налога на прибыль в бюджет налоговым агентом							
28 марта	68.10	68.90	33 120			Включение удержанного налога на прибыль в совокупную обязанность на ЕНС	Уведомление об исчисленных суммах налогов
	68.90	51	33 120			Уплата налога на прибыль в бюджет в составе ЕНП	Списание с расчетного счета - Уплата налога
Принятие НДС к вычету, уплаченного налоговым агентом							
31 марта	68.02	19.04	33 120			Принятие НДС к вычету	Формирование записей книги покупок
			33 120			Отражение вычета НДС в Книге покупок	Отчет Книга покупок
Уплата НДС в бюджет налоговым агентом							
02 мая 28 мая 28 июня	68.32	68.90	11 040			Включение 1/3 начисленного НДС в совокупную обязанность на ЕНС	Операция по единому налоговому счету - Налоги (начисление)
	68.90	51	11 040			Уплата 1/3 НДС в бюджет в составе ЕНП	Списание с расчетного счета - Уплата налога