

**Пошаговая инструкция**  
**Налоговый агент при приобретении электронных услуг у иностранца из ЕАЭС**

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ		Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
				Дт	Кт		
<b>Перечисление аванса иностранному поставщику</b>							
24 марта						Договор на оказание услуг, НДС платит организация как налоговый агент	Справочник Договоры
31 марта	60.02	51	100 000	100 000		Перечисление аванса поставщику	Списание с расчетного счета - Оплата поставщику
<b>Выставление СФ в качестве налогового агента</b>							
31 марта	76.НА	68.32	20 000			Выставление СФ налоговым агентом	Счет-фактура выданный налогового агента
			20 000			Отражение НДС в Книге продаж	Отчет Книга продаж
<b>Пополнение ЕНС</b>							
28 апреля	68.90	51	23 332			Пополнение ЕНС	Списание с расчетного счета - Уплата налога
<b>Отражение в учете услуг по предоставлению доступа к поисковой системе</b>							
30 апреля	26	60.01	100 000	100 000	100 000	Учет затрат на услуги	Поступление (акт, накладная, УПД) - Услуги (акт, УПД)
	19.04	76.НА	20 000			Принятие к учету НДС	
	60.01	60.22	100 000	100 000	100 000	Зачет аванса	
<b>Принятие НДС к вычету, уплаченного налоговым агентом</b>							
30 июня	68.02	19.04	20 000			Принятие НДС к вычету	Формирование записей книги покупок
			20 000			Отражение вычета НДС в Книге покупок	Отчет Книга покупок