

Пошаговая инструкция
Налоговый агент аренда на УСН

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ КУДиР	Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
Перечисление аванса арендодателю						
26 мая	60.02	51	144 000		Перечисление аванса арендодателю	Списание с расчетного счета - Оплата поставщику
Выставление СФ в качестве налогового агента						
26 мая	76.НА	68.32	28 800		Выставление СФ налоговым агентом	Счет-фактура выданный налогового агента
Отражение в учете услуг по аренде						
30 июня	26	60.01	72 000		Учет затрат на услуги аренды	Поступление (акт, накладная, УПД) - Услуги аренды
	19.04	60.01	14 400		Принятие к учету НДС	
	60.01	76.НА	14 400		Удержание НДС налогового агента	
	60.01	60.02	72 000		Зачет аванса	
				72 000	Расход. Стоимость оплаченных услуг за текущий месяц	Отчет Книга доходов и расходов УСН
Принятие НДС к вычету налоговым агентом						
28 июля	68.02	19.04	14 400		Принятие НДС к вычету	Формирование записей книги покупок
Отражение на ЕНС совокупной обязанности						
28 июля	68.02	68.90	1 866		ЕНП начисление (НДС)	Закрытие месяца - Начисление налогов на единый налоговый счет
28 августа 28 сентября	68.32	68.90	9 600		ЕНП начисление (НДС налогового агента)	
Уплата НДС в бюджет налоговым агентом						
28 июля 28 августа 28 сентября	68.90	51	11 466		Уплата НДС в бюджет в составе ЕНП	Списание с расчетного счета - Уплата налога