

НДС (налоговый агент) при покупке электронных услуг у иностранной компании. Постоплата.

Иногда при приобретении электронных услуг у иностранной компании покупатель является налоговым агентом. То есть покупатель обязан исчислить, удержать с вознаграждения продавца и уплатить в бюджет НДС.

При приобретении работ или услуг предусмотрен особый порядок для уплаты налога. В этом случае уплата налога производится одновременно с выплатой вознаграждения иностранному.

Суммы налога, удержанные и перечисленные налоговым агентом, можно принять к вычету.

Организация Смарт заключила договор на оказание рекламных услуг с компанией OLSO (Италия) на сумму 2 400 EUR (с НДС). Аванса нет. Поступление услуг 15 марта. Оплата услуг 25.03.22г.

Курс EUR:

на 15.03.22 = 127,2343 руб.,

на 25.03.22 = 105,4679 руб.

15 марта проводим документы по поступлению услуг.

← → ☆ Поступление услуг: Акт, УПД 0000-000064 от 15.03.2022 23:59:59 🔗 ⓘ ✕

Провести и закрыть | Записать | Провести | **Аркт** | Печать - | Создать на основании - | Еще - ?

Акт, УПД №: от: 15.03.2022 | Оригинал: получен

Номер: от: 15.03.2022 23:59:59 | Организация: ?

Контрагент: ? | Расчеты: [Срок 15.03.2022, 60.21, 60.22, зачет аванса автоматически](#)

Договор: | [НДС в сумме EUR = 127,2343 руб.](#)

Счет на оплату: | Еще -

Есть расхождения

Добавить | Подбор | Еще -

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Услуги по рекламе	1,000 шт	2 400,00	2 400,00	20%	400,00	2 400,00	20.01. Основное подразделение. Реализация продукции, прочие...
	Услуги по рекламе							

🔍 УПД Всего: 2 400,00 EUR НДС (в т.ч.): 400,00

В карточке контрагента надо правильно заполнить страну регистрации. В нашем примере Италия. И в договоре указать, что организация приобретает электронные услуги у иностранного контрагента и НДС платит организация как налоговый агент.

← → ☆ OLSO (Контрагент)

Основное [Документы](#) [Договоры](#) [Банковские счета](#) [Контактные лица](#) [Счета расчетов с контрагентами](#) [Лицензии поставщиков алкогольной...](#)

Записать и закрыть Записать Заполнить ▾ Досье 1СПАРК Риски ▾ ЭДО ▾ Конверт

Вид контрагента: ▾

Наименование для документов: ? [История](#)

Наименование в программе: ... ?

В группе: ▾

Страна регистрации: ▾

Налоговый номер: ?

ИНН: ?

КПП: [История](#)

Рег. номер: ?

Комментарий:

Задолженности нет

← → ☆ Услуги по рекламе (Договор)

Основное [Документы](#) [Счета расчетов с контрагентами](#)

Записать и закрыть Записать Печать ▾

Вид договора: ▾ Организация:

Номер договора: от: Контрагент:

Наименование:

Комментарий:

Расчеты

Цена в: ▾ Оплата в: руб. EUR

Тип цен: ▾

Срок оплаты: ▾

НДС

Заполнение ставки НДС в документах: ▾

Документ поступления: ▾

Организация приобретает электронные услуги у иностранного контрагента

НДС платит иностранный контрагент

НДС платит организация как налоговый агент

Обобщенное наименование товаров для счета-фактуры налогового агента: ▾

[> Подписи](#)

[> Обеспечения обязательств](#)

[> Дополнительная информация](#)

[> Дополнительные реквизиты](#)

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000064 от 15.03.2022 23:59:59



Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС предъявленный (1) Рублевые суммы документов в валюте (1)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт	
15.03.2022	20.01	60.21 EUR 2 000,00	254 468,60	НУ: 254 468,60	254 468,60	254 468,60	
	1 Основное подразделение	OLSO	Услуги по рекламе по вх.д. 6 от 15.03.2022	ПР:			
	Реализация продукции	Услуги по рекламе					ВР:
	прочие расходы	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000064 от 15.03.2022 23:59:59					
	<.>						
15.03.2022	19.04	76.НВ	50 893,72	НУ:			
	2 OLSO	OLSO	Услуги по рекламе по вх.д. 6 от 15.03.2022	ПР:			
	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-0000...	Услуги по рекламе					ВР:
	<.>						

25 марта перечисляем поставщику сумму по договору за оказанные услуги.

← → ☆ Списание с расчетного счета 0000-000047 от 25.03.2022 20:00:02

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Создать на основании Чек

Дата: 25.03.2022 20:00:02 Счет учета: 52

По документу №: от: Организация: SMART ООО

Вид операции: Оплата поставщику Банковский счет: 40702978800024481724, ПЕТЕРБУРГСКИЙ ФИЛИАЛ АО ЮИ

Получатель: OLSO

Сумма: 2 000,00 EUR Разбить платеж

Договор: Услуги по рекламе Счет расчетов: 60.21 Счет авансов: 60.22

Счет на оплату: Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: Без НДС

Сумма НДС: 0.00

Статья расходов: Оплата поставщику

Назначение платежа: Оплата по договору Услуги по рекламе
Сумма 2000-00
В т.ч. Без налога (НДС)

Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение не требуется (документ исполнен банком)

Комментарий: Ответственный: Админ

← → ☆ Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000047 от 25.03.2022 20:00:02

Записать и закрыть Обновить

Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) НДС предъявленный (1) Расчет переоценки валютных средств (2)

Еще -

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
25.03.2022	60.21 EUR	91.01 Кол.: Курсовые разницы	43 532,80	43 532,80	43 532,80
	1 OLSO		Переоценка валютных остатков	ПР:	
	Услуги по рекламе	<..>		ВР:	
	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-0000...				
25.03.2022	52 EUR	91.01 Кол.: Курсовые разницы	21 766,40		21 766,40
	2 40702978800024481724, ПЕТЕРБУРГСКИЙ ФИ...		Переоценка валютных остатков	ПР:	
	<..>	<..>		ВР:	
25.03.2022	60.21 EUR 2 000,00	52 EUR 2 000,00	210 935,80	210 935,80	
	3 OLSO	40702978800024481724, ПЕТЕРБУРГСКИЙ ФИ...	Оплата по договору	ПР:	
	Услуги по рекламе	Оплата поставщику	Услуги по рекламе по эк.д. от	ВР:	
	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-0000...				
25.03.2022	19.04	76.НА	-8 706,56		
	4 OLSO	OLSО	Корректировка НДС	ПР:	
	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-0000...	Услуги по рекламе	по договору Услуги по рекламе	ВР:	
	<..>				

Из-за разницы в курсах произошла корректировка суммы НДС.

НДС по договору = 400 EUR

По курсу на 15.03. $400 * 127,2343 = 50\,893,72$ руб.

По курсу на 25.03. $400 * 105,4679 = 42\,187,16$ руб.

Разница составила 8 706,56 руб.

25 марта также уплачиваем НДС в бюджет. В выписке на вкладке 68.32 обязательно надо заполнить аналитику.

← → ★ Списание с расчетного счета 0000-000048 от 25.03.2022 23:00:00

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Создать на основании Чеки

Дата: 25.03.2022 23:00:00 Счет учета: 51

По документу №: от: Организация: SMART ООО

Вид операции: Уплата налога Банковский счет: 40702810800070031307, ПАО АКБ "АВАНГАРД"

Налог: НДС

Вид обязательства: Налог

Получатель: ИФНС России № 28 по г. Москве

Сумма: 42 187,16 руб.

Статья расходов: Расчеты по налогам и сборам

Назначение платежа: НДС налогового агента

Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение не требуется (документ исполнен банком)

Отражение в бухгалтерском учете

Счет учета: 68.32

НДС налогового агента

Добавить Заполнить Подбор Еще

Контрагент	Договор	Документ	Сумма, руб.
OLSO	Услуги по рекламе	Списание с расчетного сч...	42 187,16

Всего: 42 187,16 руб.

OK Отмена

Регистрируем счф налогового агента.

Главное	Руководителю	Банк и касса	Продажи	Покупки	Склад	Производство	ОС и НМА	Зарплата и кадры
---------	--------------	--------------	---------	---------	-------	--------------	----------	------------------

Банк

- Платежные поручения
- Платежные требования
- Банковские выписки

Финансы

- 1С:Кредит
- 1С:Лизинг
- 1С:ФинОтчетность

Антикризис

- Льготные кредиты

Денежные документы

- Денежные документы
- Поступление денежных документов
- Выдача денежных документов

Касса

- Кассовые документы
- Операции по платежным картам
- Авансовые отчеты
- Кассовые смены
- Управление эквайринговым терминалом
- Инвентаризация кассы

Регистрация счетов-фактур

- Счета-фактуры на аванс
- Счета-фактуры налогового агента

Онлайн-касса

- Управление фискальным устройством
- Очередь чеков ККТ
- Пробитые кассовые чеки

Отчеты

- Журнал кассовых документов (КО-3)
- Дополнительные отчеты

Настройки

- Банк и касса
- Расчеты

Сервис

- Дополнительные обработки

Информация

- Новости

← → ☆ **Регистрация счетов-фактур налогового агента** 🔗 ⋮ ×

Период: 01.01.2022 - 31.03.2022 Организация: SMART ООО

Добавить Заполнить **Выполнить** Еще - ?

N	Контрагент	Договор	Сумма	% НДС	НДС	Документ-основание	Дата	Счет-фактура
1	ERSD	Договор оказани рекла...	152 681,16	20/120	25 446,86	Списание с расчетно...	15.03.2022	Счет-фактура выданный ...
2	OLSO	Услуги по рекламе	253 122,96	20/120	42 187,16	Списание с расчетно...	25.03.2022	Счет-фактура выда... - 🔗

← → ☆ **Счет-фактура выданный налогового агента 33 от 25.03.2022** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести **Ак** Печать Создать на основании Еще - ?

Счет-фактура №: 0000-0000033 от: 25.03.2022 23:59:59

Организация: SMART ООО

Контрагент: OLSO

Документ-основание: Списание с расчетного счета 0000-000047 от 25.03.2022

Договор: Услуги по рекламе

Платежный документ №: 11 от: 25.03.2022

Расшифровка суммы по ставкам НДС Еще -

Добавить ↑ ↓

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма	% НДС	НДС
1	Услуги по рекламе	Услуги по рекламе	253 122,96	20/120	42 187,16

Всего: 253 122,96 руб. Сумма без НДС: 210 935,80 Сумма НДС: 42 187,16

Код вида операции: 06 Налоговый агент, ст. 161 НК

← → ☆ **Движения документа: Счет-фактура выданный 0000-0000033 от 25.03.2022 23:59:59** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть Обновить Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ак Бухгалтерский и налоговый учет (1) Журнал учета счетов-фактур (1) НДС Продажи (2) Еще -

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
25.03.2022	76.НА	68.32	42 187,16		
	1 OLSO	OLSO	НДС	НУ:	
	Услуги по рекламе	Услуги по рекламе		ПР:	
		Списание с расчетного счета 0000-000047 от 2...		ВР:	

И при создании Формирования книги покупок за 1 кв проверяем, чтоб заполнилась вкладка **Налоговый агент**.

Вычеты НДС

Приобретенные ценности (5) Полученные авансы Налоговый агент (1) Уменьшение стоимости реализации

Добавить Заполнить Еще ▾

N	Поставщик	Договор	Документ поступления	Вид ценности	Сумма	% НДС	НДС	Счет НДС	Докумен
1	OLSO	Услуги по рекламе	Поступление (акт, накладн...	Налоговый агент (...)	210 935,80	20%	42 187,16	19.04	Списани

31.03.2022	68.02	19.04	42 187,16	НУ:
	6 Налог (взносы): начислено / уплачено	OLSO	НДС	ПР:
	<...>	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-0000...		ВР:
31.03.2022	68.02	19.04	42 187,16	НУ:

В декларации по НДС за 1 кв. заполняются разделы 2,3,8 и 9.

В Разделе 2 – проверяем код операции 1011712.

В работе

Обнаружено 2 ошибки, препятствующие отправке декларации, и 3 ошибки проверки контрагентов сервисом ФНС.

[+ Добавить страницу](#) [x Удалить страницу](#)

Раздел 2. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
КПП подразделения иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах	010	
Наименование налогоплательщика - продавца	020	OLSO
ИНН налогоплательщика - продавца	030	
Код бюджетной классификации	040	18210301000011000110
Код по ОКТМО	050	45397000
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	060	42 187
Код операции	070	1011712
Сумма налога, исчисленная при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав)	080	-
Сумма налога, исчисленная при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав)	090	-
Сумма налога, исчисленная налоговым агентом с оплаты, частичной оплаты при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) в счет этой оплаты, частичной оплаты	100	-

В Разделе 3 стр. 180 - сумма НДС, подлежащая к вычету.

← → Декларация по НДС за 1 квартал 2022 г. (СМАРТ ООО)

Записать Заполнить Расшифровать Проверка - Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить

В работе

Обнаружено 2 ошибки, препятствующие отправке декларации, и 3 ошибки проверки контрагентов сервисом ФНС.

Титульный лист	перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя		
Раздел 1			
Раздел 2			
Раздел 3	14. Сумма налога, исчисленная налогоплательщиком - организацией розничной торговли по товарам, реализованным с оформлением документа (чека) для компенсации налога, подлежащая вычету	135	-
Раздел 3. Прил. 1	15. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	140	-
Раздел 3. Прил. 2	16. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории	150	104 267
Раздел 4			
Раздел 5			
Раздел 6	17. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, с территории государств - членов Евразийского экономического союза	160	-
Раздел 7			
Раздел 8	18. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	170	-
Раздел 8. Прил. 1	19. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, подлежащая вычету	180	42 187
Раздел 9. Прил. 1			
Раздел 10	20. Сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 14 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	185	-
Раздел 11	21. Общая сумма налога, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 120 - 185)	190	1 672 486
Раздел 12	22. Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 >= 0)	200	127 514
	23. Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 < 0)	210	-

В Разделе 8 - счет-фактура выданный налогового агента с кодом вида операции 06.

← → Декларация по НДС за 1 квартал 2022 г. (СМАРТ ООО)

Записать Заполнить Расшифровать Проверка - Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить

В работе

Обнаружено 2 ошибки, препятствующие отправке декларации, и 3 ошибки проверки контрагентов сервисом ФНС.

Ранее предоставленные сведения: Неиспользованы Актуальны

Раздел 8: сведения из книги покупок

Сумма налога всего по книге покупок в рублях и копейках: 190 1 672 486,84

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправленного счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
									наименование посредника	ИНН/КПП посредника			
005	010	020/030	040/050	060/070	080/090	100/110	120	130		140	150	170	180
1	01	8 от 01.01.2021				01.01.2021	ООО "АВТОРЕСУРС"	7805406045/780501001				48 000,00	8 000,00
2	01	1 от 01.01.2021				01.01.2021	ООО "ПРЕВИС И ВВС"	7802316523/780101001				84 000,00	14 000,00
3	01	10032021 от 10.03.2021				10.03.2021	ООО "ОПТИК СЕРВИС"	7710670436/771001001				24 000,00	4 000,00
4	01	8 от 01.10.2021				01.10.2021	ООО "АВТОРЕСУРС"	7805406045/780501001				220 000,00	38 000,00
5	01	1 от 01.01.2022				01.01.2022	ООО "АВТОРЕСУРС"	7805406045/780501001				7 080 000,00	1 180 000,00
6	01	1 от 03.01.2022				03.01.2022	ООО "ПРЕВИС И ВВС"	7802316523/780101001				6 000,00	1 000,00
7	20	10120220290120/00 00353001				15.01.2022	ООО "АКСПРОМ"	7805099996/780501001					104 267,28
8	01	3 от 22.02.2022				22.02.2022	ООО "ЛАЙОН"	7802014749/781101001				1 686 194,41	281 032,40
9	06	33 от 25.03.2022				15.03.2022	OLSO					253 122,96	42 187,16

В Разделе 9 - счет-фактура выданный налогового агента с кодом вида операции 06.

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить Ещё

В работе

Обнаружена 1 ошибка, препятствующая отправке декларации, и 2 ошибки проверки контрагентов сервисом ФНС.

Ранее представленные сведения: Неактуальны Актуальны

Титульный лист

Раздел 1 18% 265

Раздел 2 10% 270

Раздел 3

Всего стоимость продаж, освобожденных от налога, по книге продаж в рублях и копейках: 280

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Код вида товара	Номер и дата исправленной счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправленного корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте	
									наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках
005	010	020/030	036	040/050	060/070	080/090		100		110	120/130	140	150	160
1	01	23 от 03.01.2022					ООО "МЭРИМАКС"	7810218924/781001001						600 000,00
2	18	1 от 29.02.2021			1 от 17.02.2022		ООО "СМАРТ"	7728848350/772801001						7 200 000,00
3	06	33 от 25.03.2022					ООО "СМАРТ"	7728848350/772801001			11 от 25.03.2022			253 122,96
4	01	25 от 31.03.2022					ООО "МЭРИМАКС"	7810218924/781001001						3 000 000,00

← → Декларация по НДС за 1 квартал 2022 г. (СМАРТ ООО)

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить Ещё

В работе

Обнаружена 1 ошибка, препятствующая отправке декларации, и 3 ошибки проверки контрагентов сервисом ФНС.

Ранее представленные сведения: Неактуальны Актуальны

Титульный лист

Раздел 1

Раздел 2

Раздел 3

Раздел 3. Прил. 1

Раздел 3. Прил. 2

Раздел 4

Раздел 5

Раздел 6

Раздел 7

Раздел 8

Раздел 8. Прил. 1

Раздел 9

Часть 1

Раздел 9. Прил. 1

Раздел 10

Раздел 11

Раздел 12

и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке				Сумма НДС по с-разница суммы корректировочн-фактуре в рублях по став	
		в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	20 процентов	18 процентов	10 процентов	0 процентов	20 процентов	18 проце
130	140	150	160	170	175	180	190	200	205
			600 000,00	500 000,00				100 000,00	
			7 200 000,00	6 000 000,00				1 200 000,00	
от 2022			253 122,96	210 935,80				42 187,16	
			3 000 000,00	2 500 000,00				500 000,00	

Так как НДС к уплате исчисляется в полных рублях: сумма налога менее 50 коп. отбрасывается, а сумма налога 50 коп. и более округляется до полного рубля. И НДС агента в течение периода и за налоговый период отражается (в стр. 060 раздела 2 декларации по НДС) в полных рублях; перечисляется также в полных рублях – возникают расхождения по копейкам.

Рекомендации ФНС:

На сумму округления создать документ Операция, введенная вручную:

Дт 99.09 Кт 68.32 — все субконто заполнить, сумма в БУ.

Если вам требуется консультация по волнующим вопросам - позвоните по тел. +7 (812) 334-44-71