

# Оказание услуг по агентскому договору (позиция агента)

Дата публикации 12.03.2018    Использован релиз 3.0.58

## Внимание

С 1 июля 2021 постановлением Правительства РФ от 02.04.2021 № 534 изменены формы и правила заполнения (ведения) счетов-фактур (в том числе исправленных, корректировочных), книг покупок, книг продаж и журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.

## Пример

Организация ООО "Дельта" (агент) согласно заключенному агентскому договору с ООО "ТФ-Мега" (принципал) оказала от своего имени заказчику ООО "Стиль" рекламные услуги стоимостью 70 800,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 10 800,00 руб.). Вознаграждение агента составляет 5% от стоимости оказанных услуг и удерживается из денежных средств, полученных от заказчика.

№	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Регистр	Пакет документов
						 Создать на основании	<input type="checkbox"/> Приход <input type="checkbox"/> Расход <input type="checkbox"/> Запись	 Входящий  Исходящий <input type="checkbox"/> Внутренний
<b>1 Оказание услуг заказчику</b>								
1.1	26.02.18	Оказание услуг	62.01	76.09	70 800,00	Реализация ( акт , накладная)	---	 Акт оказанных услуг
1.2	26.02.18	Регистрация выставленного счета-фактуры	---	---	70 800,00	Счет-фактура выданный  Реализация ( акт , накладная)	<input type="checkbox"/> Журнал учета счетов-фактур	 Счет-фактура <input type="checkbox"/> Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур
<b>2 Отчет принципалу</b>								
2.1	28.02.18	Учет агентского вознаграждения	62.01	90.01.1	3 540,00	Отчет комитенту	---	 Отчет комитенту
2.2	28.02.18	Удержание вознаграждения из оплаты принципалу	76.09	62.01	3 540,00			
2.3	28.02.18	Начисление НДС с агентского вознаграждения	90.03	68.02	540,00			
2.4	28.02.18	Оформление счета-фактуры на агентское вознаграждение	---	---	3 540,00	Счет-фактура выданный  Отчет комитента	<input type="checkbox"/> НДС Продажи <input type="checkbox"/> Журнал учета счетов-фактур	 Счет-фактура <input type="checkbox"/> Книга продаж
2.5	02.03.18	Учет полученного от принципала перевыставленного счета-фактуры	---	---	70 800,00	Счет-фактура полученный  Отчет комитента	<input type="checkbox"/> Журнал учета счетов-фактур	 Счет-фактура <input type="checkbox"/> Журнал учета полученных и

## 1. Оказание услуг заказчику

Регистрация оказания агентом рекламных услуг (операция 1.1 "Оказание услуг") производится с помощью документ "Реализация (акт, накладная)" с видом документа "Товары, услуги, комиссия" (раздел **Продажи** - подраздел **Продажи**).

При заполнении документа нужно на закладке "Агентские услуги" указать наименование оказываемой услуги, ее стоимость, ставку и сумму НДС (рис. 1).

Рис. 1

Реализация: Товары, услуги, комиссия (создание) \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт | Печать | Создать на основании | ЭДО

Номер: от: 26.02.2018 0:00:00 | Организация: Дельта ООО

Контрагент: ООО "Стиль" | Склад:

Договор: 64/Реклама от 20.02.2018 | Расчеты: 62.01.62.02.зачет аванса автоматически

Счет на оплату: | НДС сверху

Товары | Возвратная тара | Услуги | **Агентские услуги (1)**

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Контрагент	Договор	Счет расчетов
1	Рекламные услуги		60 000,00	60 000,00	18%	10 800,00	70 800,00	ООО "ТФ-Мега"	34/Агентский от 01.02.2018	76.09

Подписи | Доставка |  Документ подписан

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Комментарий: | Ответственный:

Всего: 70 800,00 руб. в т.ч. НДС: 10 800,00

После проведения документа в регистр бухгалтерии вводятся следующие бухгалтерские записи (рис. 2):

- по дебету счета **62.01** и кредиту счета **76.09** - на стоимость оказанных заказчику рекламных услуг.

Рис. 2

Движения документа: Реализация (акт, накладная) ДТ00-000001 от 26.02.2018 17:13:52

Записать и закрыть | Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт | **Бухгалтерский и налоговый учет (1)** | Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов) (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
26.02.2018	62.01	76.09	70 800,00	70 800,00	70 800,00
	1	ООО "Стиль"	ООО "ТФ-Мега"	НУ:	ПР:
		64/Реклама от 20.02.2018	34/Агентский от 01.02.2018	ВР:	
		Реализация (акт, накладная) ДТ00-000001...	Реализация (акт, накладная) ДТ00-000001...		

В регистр "Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов)" вводится запись с видом движения "Приход" (рис. 3).

Рис. 3

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная) ДТ00-000001 от 26.02.2018 17:13:52

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт: Бухгалтерский и налоговый учет (1) Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов) (1)

N	Вид движения	Контрагент	Договор контрагента	Номенклатура	Покупатель	Дата реализации	Количество	Выручка	Сумма НДС
+ 1	Приход	ООО "ТФ-Мега"	34/Агентский от 01.02.2018	Рекламные услуги	ООО "Стиль"	26.02.2018		70 800,00	10 800,00

Для создания счета-фактуры заказчику на оказанные рекламные услуги (операция 1.2 "Регистрация выставленного счета-фактуры") необходимо нажать на кнопку **Выписать счет-фактуру** внизу документа "Реализация ( акт, накладная)" (рис. 1). При этом автоматически создается документ "Счет-фактура выданный", а в форме документа-основания появляется гиперссылка на созданный счет-фактуру.

В новом документе "Счет-фактура выданный" (рис. 4), который можно открыть по гиперссылке, все поля будут заполнены автоматически на основании данных документа "Реализация ( акт, накладная)".

При этом в поле "Код вида операции" будет указано значение "01", которое соответствует отгрузке (передача) товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая операции, осуществляемые на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента) (приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@).

Так как согласно п. 3.1 ст. 169 НК РФ в случае выставления и (или) получения счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе агентских договоров, предусматривающих реализацию работ (услуг) от имени агента, налогоплательщики обязаны вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности, то в документе "Счет-фактура выданный" в строке, отражающей стоимость услуг ("Сумма") и размер начисленного налога ("НДС (в т.ч.)"), также отмечается, что эти показатели будут отражены и в журнале учета счетов-фактур ("из них по комиссии" и "НДС (в т.ч.)").

Рис. 4

← → ☆ Счет-фактура выданный на реализацию 1 от 26.02.2018

Записать и закрыть Записать Акт Печать Создать на основании ЭДО

Счет-фактура №: ДТ00-0000001 от: 26.02.2018 17:13:52

Организация: Дельта ООО

Контрагент: ООО "Стиль" КПП 773301001

Документы-основания: Реализация (акт, накладная) ДТ00-000001 от 26.02.2018 17:13:52 Изменить

Договор: 64/Реклама от 20.02.2018

Идентификатор госконтракта:

Сумма:	70 800,00	руб.	НДС (в т.ч.):	10 800,00	из них по комиссии:	70 800,00	руб.	НДС (в т.ч.):	10 800,00
--------	-----------	------	---------------	-----------	---------------------	-----------	------	---------------	-----------

**Платежные документы**

Добавить

N	Дата	Номер
---	------	-------

Код вида операции: 01 Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен:  На бумажном носителе  В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 26.02.2018

Подключить "ООО "Дельта"" к ЭДО

Руководитель: Васильев Виктор Владимирович Главный бухгалтер: Алехина Ирина Юрьевна

Комментарий: Ответственный:

В регистр "Журнал учета счетов-фактур" будет введена запись для хранения информации о выставленном счете-фактуре, а также для его регистрации в части 1 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур за 1 квартал 2018 года (рис. 5).

Рис. 5

Движения документа: Счет-фактура выданный ДТ00-0000001 от 26.02.2018 17:13:52

Журнал учета счетов-фактур (1)

N	Дата регистрации	Сумма по счету-фактуре	Счет-фактура		Часть журнала
	Номер счета-фактуры	Сумма НДС	Контрагент		Счет-фактура не выставляется
	Дата счета-фактуры	Сумма по счету-фактуре (комиссия)	ИНН контрагента	КПП контрагента	Код способа выставления/полу...
	Код вида операции	Сумма НДС (комиссия)	Валюта	По ставке "Без НДС"	Индекс строки
1	26.02.2018	70 800,00	Счет-фактура выданный ДТ00-0000001 от 26.02.2018 ...		Выставленные счета-фактуры
	1	10 800,00	ООО "Стиль"		
	26.02.2018	70 800,00			1
	01	10 800,00	руб.		

С помощью кнопки **Печать** документа учетной системы "Счет-фактура выданный" (рис. 4) можно просмотреть форму счета-фактуры и выполнить далее его печать (рис. 6).

Рис. 6

Счет-фактура выданный ДТ00-0000001 от 26.02.2018 17:13:52

Печать

Подключить "ООО "Дельта"" к ЭДО

**Счет-фактура № 1 от 26 февраля 2018 г.**  
**Исправление № -- от --**

Продавец: ООО "Дельта"  
 Адрес: 127055, Москва г, Новослободская ул, дом № 48  
 ИНН/КПП продавца: 7707574669/770701001  
 Грузоотправитель и его адрес: --  
 Грузополучатель и его адрес: --  
 К платежно-расчетному документу № -- от  
 Покупатель: ООО "Стиль"  
 Адрес: 125459, Москва г, Туристская ул, дом № 13, корпус 1  
 ИНН/КПП покупателя: 7733021540/773301001  
 Валюта: наименование, код Российской рубль, 643  
 Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации
		код	условное обозначение (национально)								цифровой код	краткое наименование	
1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Рекламные услуги	--	--	--	--	--	60 000,00	Без акциза	18%	10 800,00	70 800,00	--	--	--
<b>Всего к оплате</b>						<b>60 000,00</b>			<b>10 800,00</b>	<b>70 800,00</b>			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: Васильев В. В. (подпись) (Ф.И.О.)  
 Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо: Алехина И. Ю. (подпись) (Ф.И.О.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо: \_\_\_\_\_ (подпись) (Ф.И.О.)  
(обязательны свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

<<-вернуться в начало

## 2. Отчет принципалу

Отчет принципалу об оказанных услугах (операции: 2.1 "Учет агентского вознаграждения"; 2.2 "Удержание вознаграждение из оплаты принципалу"; 2.3 "Начисление НДС с агентского вознаграждения") оформляется с помощью документа "Отчет комитенту" с видом операции "Отчет о продажах" (раздел **Покупки** - подраздел **Покупки**).

На закладке "Главное" (рис. 7) необходимо указать основные реквизиты отчета принципалу: номер и дату отчета, наименование принципала и номер договора, способ расчета агентского вознаграждения, ставку НДС агентского вознаграждения, порядок учета вознаграждения.

Поля "Способ расчета" и "% вознаграждения" заполняются по умолчанию, если эти реквизиты указаны в форме договора с принципалом.

Суммы в полях "Всего" и "НДС (в т.ч.)" и в отношении оказанных услуг принципала, и в отношении агентского вознаграждения рассчитываются автоматически согласно данным, заполненным на закладке формы документа "Товары и услуги".

Рис. 7

Отчет комитенту (создание) (Отчет о продажах) \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт | Печать | Создать на основании | ЗДО | Еще | ?

Главное | Товары и услуги | Денежные средства | Расчеты

Номер: [ ] от: 28.02.2018 0:00:00 | Организация: Дельта ООО

Контрагент: ООО "ТФ-Мега" | НДС сверху

Договор: 34/Агентский от 01.02.2018

**Товары и услуги**

Всего: 0,00 руб.

**Коммиссионное вознаграждение**

Способ расчета: Процент от суммы продаж | Услуга по вознаграждению: Агентское вознаграждение

% вознаграждения: 5,00 | Счет учета доходов: 90.01.1

Счет учета НДС: 90.03 | Номенклатурные группы: [ ]

% НДС: 18%

Счет-фактура на сумму вознаграждения: Выписать счет-фактуру

Всего: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Комментарий: [ ] Ответственный: [ ]

На закладке "Товары и услуги" необходимо указать сведения об услугах, оказанных агентом за отчетный период (рис. 8).

Заполнение табличной части документа можно произвести с помощью кнопки **Заполнить**, выбрав способ заполнения "Заполнить реализованным по договору". В этом случае табличная часть документа заполняется услугами принципала, которые оказаны, но еще не были отражены в других отчетах.

Рис. 8

Отчет комитенту (создание) (Отчет о продажах) \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт | Печать | Создать на основании | ЗДО | Еще | ?

Главное | **Товары и услуги (1)** | Денежные средства | Расчеты

Добавить | **Заполнить** | Подбор | [ ] | [ ] | Еще | ?

N	Номенклатура	Содержание услуги	Количество	Сумма поступления	Цена	Сумма	Вознаграждение без НДС	НДС вознаграждения	Всего вознаграждение	Покупатель	Дата реализации
1	Рекламные услуги	Рекламные услуги			60 000,00	60 000,00	3 000,00	540,00	3 540,00	ООО "Стиль"	26.02.2018

Комментарий: [ ] Ответственный: [ ]

На закладке "Денежные средства" отражается информация о поступивших от покупателей денежных средствах.

Поскольку предварительная оплата и (или) оплата от покупателей до момента представления отчета не поступала, то данная закладка не заполняется.

На закладке "Расчеты" (рис. 9) указываются счета учета расчетов с принципалом по вознаграждению (как правило, заполняются автоматически). Если агентское вознаграждение будет сразу удержано из выручки принципала за оказанные услуги, то устанавливается флажок для значения "Удержать комиссионное вознаграждение из выручки комитента".

Рис. 9

В результате проведения документа "Отчет комитенту" будут внесены записи в регистр бухгалтерии (рис. 10):

- по дебету счета **76.09** и кредиту счета **62.01** - на сумму вознаграждения, составляющую 3 540,00 руб. (70 800,00 руб. x 5%), которая будет удержана комиссионером из сумм оплаты от покупателей;
- по дебету счета **62.01** и кредиту счета **90.01.1** - на сумму агентского вознаграждения;
- по дебету счета **90.03** и кредиту счета **68.02** - на сумму НДС, исчисленную с агентского вознаграждения, составляющую 540,00 руб.

Рис. 10

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2018	76.09	62.01	3 540,00	3 540,00	3 540,00
1	ООО "ТФ-Мега"	ООО "ТФ-Мега"	Зачет аванса комитента (принципала)		
	34/Агентский от 01.02.2018	34/Агентский от 01.02.2018			
	Реализация (акт, накладная) ДТ00-000001 ...	Отчет комитенту ДТ00-000001 от 28.02.2018...			
28.02.2018	62.01	90.01.1 Кол.: 1,000	3 540,00	3 540,00	3 000,00
2	ООО "ТФ-Мега"	Оказание услуг	Оказание услуг по договору комиссии		
	34/Агентский от 01.02.2018	18%			
	Отчет комитенту ДТ00-000001 от 28.02.201...	Агентское вознаграждение			
28.02.2018	90.03	68.02	540,00		
3	Оказание услуг	Налог (ванозы): начислено / уплачено	Оказание услуг по договору комиссии		
	18%				

В регистр накопления "НДС Продажи" вносится запись о начисленной сумме налога для формирования записи книги продаж за 1 квартал 2018 года (рис. 11).

Рис. 11

← → ☆ Движения документа: Отчет комитенту ДТ00-000001 от 28.02.2018 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС Продажи (1) Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов) (1)

N	Покупатель	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Событие	Дата события	Сумма без НДС	НДС
1	ООО "ТФ-Мега"	Отчет комитенту ...	Посреднические услуги	18%	Реализация	28.02.2018 ...	3 000,00	540,00

В регистр накопления "Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов)" вносятся записи с видом движения "Расход" (рис. 12).

Рис. 12

← → ☆ Движения документа: Отчет комитенту ДТ00-000001 от 28.02.2018 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС Продажи (1) Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов) (1)

N	Вид движения	Контрагент	Договор контрагента	Номенклатура	Покупатель	Дата реализации	Выручка	Сумма НДС
1	Расход	ООО "ТФ-Мега"	34/Агентский от 01.02.2018	Рекламные услуги	ООО "Стиль"	26.02.2018	70 800,00	10 800,00

Для создания счета-фактуры на агентское вознаграждение (операция 2.4 "Оформление счета-фактуры на агентское вознаграждение") необходимо нажать на кнопку **Выписать счет-фактуру** внизу документа "Отчет комитенту" (рис. 7). При этом автоматически создается документ "Счет-фактура выданный", а в строке "Счет-фактура" документа-основания появляется гиперссылка на созданный счет-фактуру (рис. 13).

Рис. 13

← → ☆ Отчет комитенту ДТ00-000001 от 28.02.2018 (Отчет о продажах)

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании ЭДО

Главное Товары и услуги (1) Денежные средства Расчеты

Номер: ДТ00-000001 от: 28.02.2018 12:00:00 Организация: Дельта ООО

Контрагент: ООО "ТФ-Мега" [НДС сверху](#)

Договор: 34/Агентский от 01.02.2018

**Товары и услуги**

Всего: 70 800,00 руб.

**Коммиссионное вознаграждение**

Способ расчета: Процент от суммы продаж Услуга по вознаграждению: Агентское вознаграждение

% вознаграждения: 5,00 Счет учета доходов: 90.01.1

Счет учета НДС: 90.03 Номенклатурные группы: Оказание услуг

% НДС: 18%

Счет-фактура: [2 от 28.02.2018](#)

Всего: 3 540,00 руб. НДС (в т.ч.): 540,00

[Подключить "ООО "Дельта"" к ЭДО](#)

Комментарий: Ответственный:

В новом проведенном документе "Счет-фактура выданный" (рис. 14), который можно открыть по гиперссылке, все поля будут заполнены автоматически на основании данных документа "Отчет комитенту".

Так как согласно п. 3.1 ст. 169 НК РФ в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур не подлежат регистрации счета-фактуры, выставленные агентом на сумму дохода в виде вознаграждения, то в документе "Счет-фактура выданный" в строке, отражающей стоимость товаров ("Сумма") и размер начисленного налога ("НДС (в т.ч.)"), отмечается, что эти показатели не будут отражены и в журнале учета счетов-фактур ("из них по комиссии:" и "НДС (в т.ч.)").

Рис. 14

Счет-фактура №: DT00-0000002 от: 28.02.2018 12:00:00

Организация: Дельта ООО

Контрагент: ООО "ТФ-Мега" КПП 771401001

Документы-основания: [Отчет комитенту DT00-000001 от 28.02.2018 12:00:00](#) [Изменить](#)

Договор: 34/Агентский от 01.02.2018

Идентификатор госконтракта:

Сумма:	3 540,00 руб.	НДС (в т.ч.):	540,00	из них по комиссии:	0,00 руб.	НДС (в т.ч.):	0,00
--------	---------------	---------------	--------	---------------------	-----------	---------------	------

**Платежные документы**

N	Дата	Номер
---	------	-------

Код вида операции: 01 Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен:  На бумажном носителе  В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 28.02.2018

[Подключить "ООО "Дельта"" к ЭДО](#)

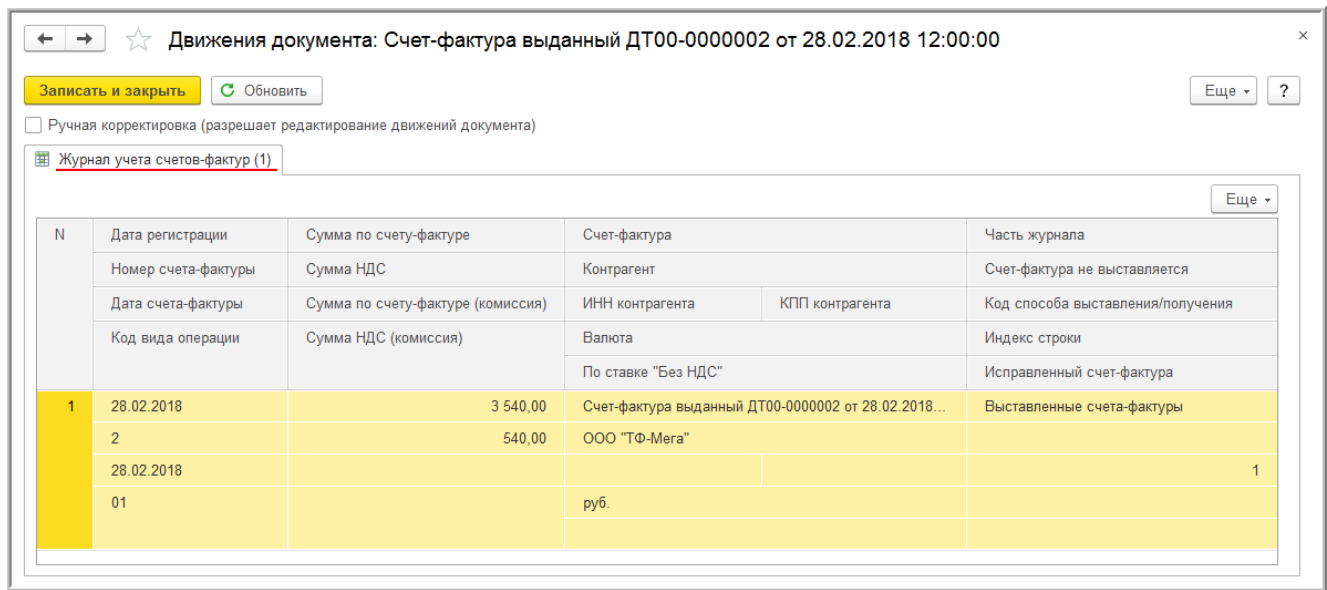
Руководитель: Васильев Виктор Владимирович Главный бухгалтер: Алехина Ирина Юрьевна

Комментарий: Ответственный:

В результате проведения документа "Счет-фактура выданный" будет внесена запись в регистр сведений "Журнал учета счетов-фактур" (рис. 15). Несмотря на то, что с 01.01.2015 г. посредники (экспедиторы, застройщики), не регистрируют счета-фактуры на сумму вознаграждения в журнале учета счетов-фактур, записи регистра "Журнал учета счетов-фактур" используются для хранения необходимой информации о выданном счете-фактуре.

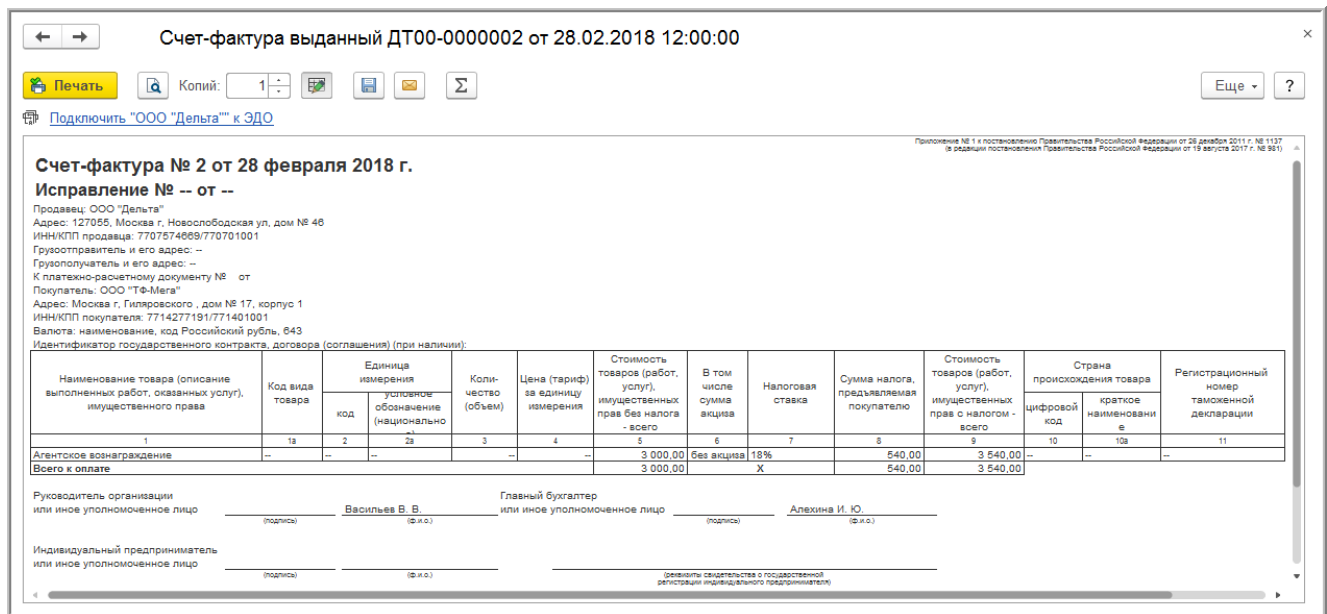
Рис. 15





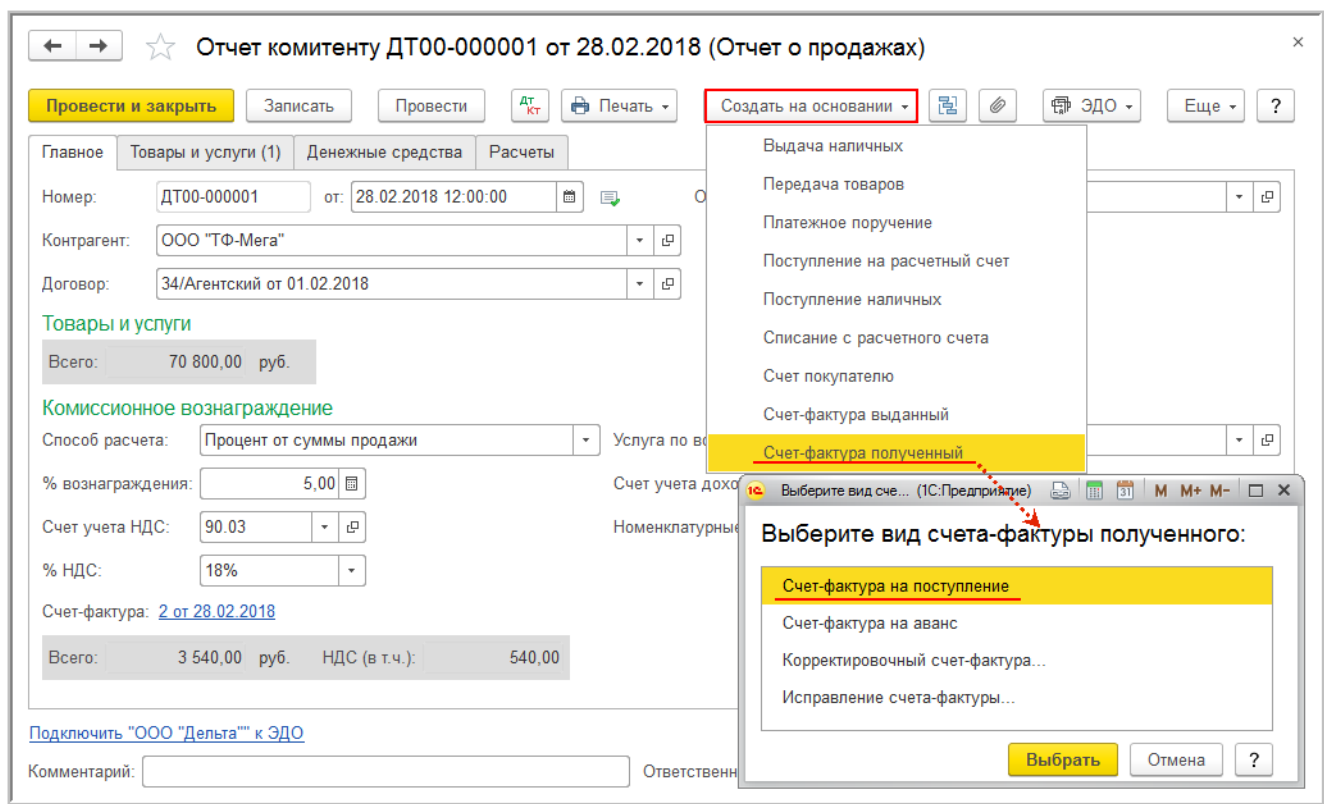
С помощью меню **Печать** документа учетной системы "Счет-фактура выданный" (рис. 14) можно просмотреть форму счета-фактуры и выполнить далее его печать (рис. 16).

Рис. 16



Регистрация полученного от принципала перевыставленного счета-фактуры на оказанные агентом услуги (операция 2.5 "Учет полученного от принципала перевыставленного счета-фактуры") в программе производится на основании документа "Отчет комитенту" с помощью кнопки **Создать на основании** посредством выбора в подменю "Счет-фактура полученный" вида "Счет-фактура на поступление" (рис. 17).

Рис. 17



В новом документе "Счет-фактура полученный" (рис. 18) необходимо указать:

- в поле "Счет-фактура №" и "от" - номер и дату полученного от комитента перевыставленного счета-фактуры;
- в поле "Получен" - дату фактического получения перевыставленного счета-фактуры, которая по умолчанию проставляется равной дате составления отчета комитенту.

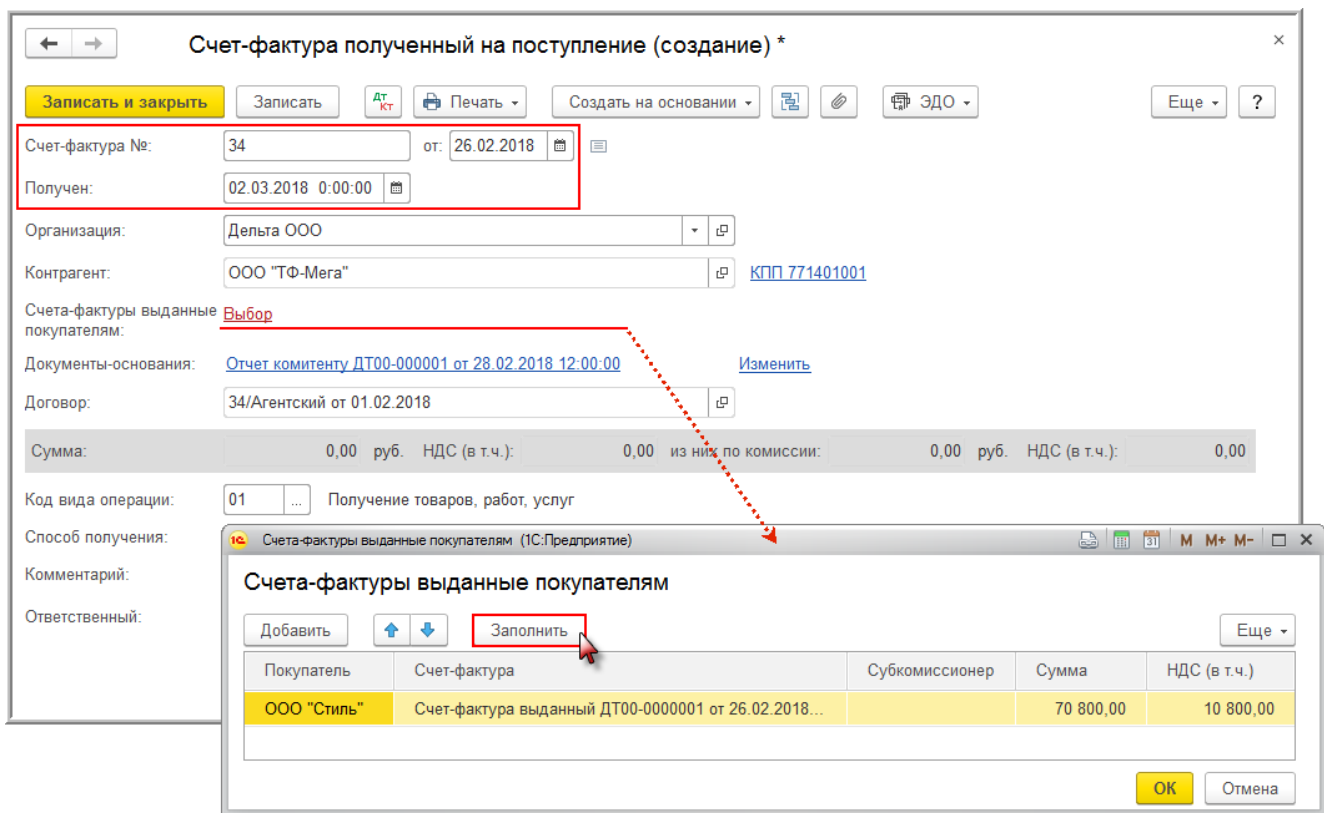
В строке, отражающей стоимость товаров ("Сумма") и размер начисленного налога ("НДС (в т.ч.)"), также отмечается, что эти показатели будут отражены и в журнале учета счетов-фактур ("из них по комиссии:" и "НДС (в т.ч.)").

В поле "Код вида операции" документа "Счет-фактура полученный" будет установлено значение "01", которое соответствует отгрузке (передача) или приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая операции, осуществляемые на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента) (приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@).

Для увязки поступившего от принципала перевыставленного счета-фактуры со счетом-фактурой, выставленными агентом заказчику при оказании услуги, необходимо, пройдя по гиперссылке **Выбор**, заполнить таблицу "Счета-фактуры выданные покупателям".

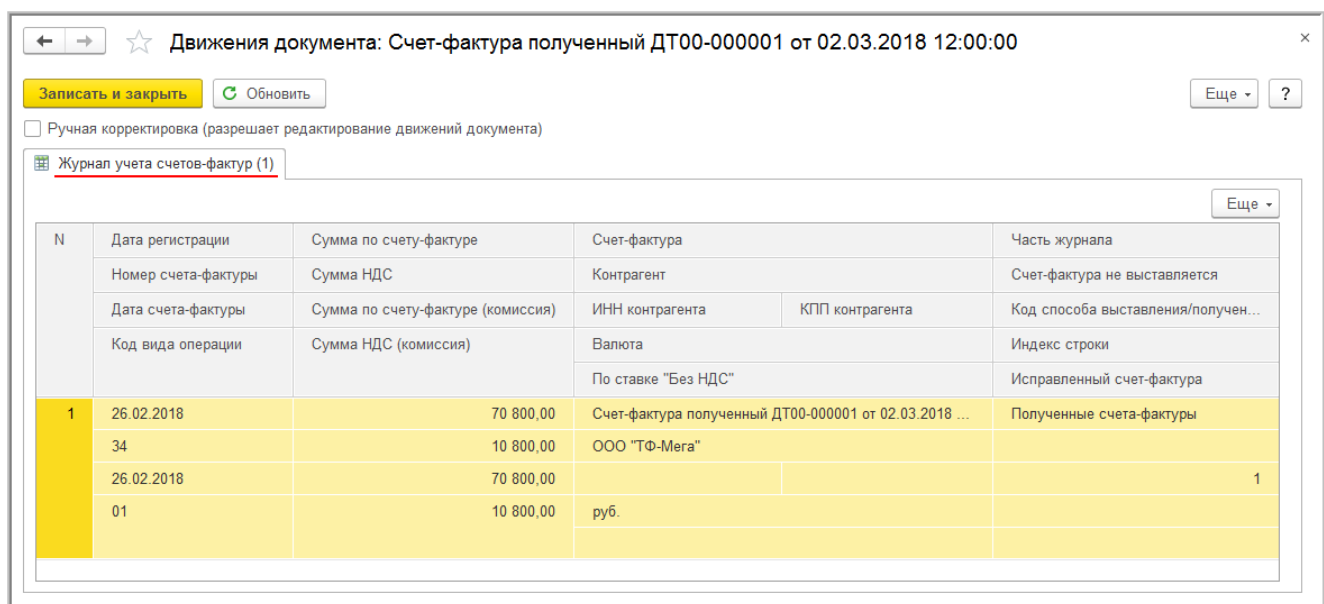
Для автоматического заполнения табличной части формы "Счета-фактуры выданные покупателям" следует воспользоваться кнопкой **Заполнить** (рис. 18).

Рис. 18



После проведения документа "Счет-фактура полученный" будут внесена запись в регистр сведений "Журнал счетов-фактур" для хранения информации о полученном перевыставленном счете-фактуре и для его регистрации в части 2 журнала учета за 1 квартал 2018 года (рис. 19).

Рис. 19



В журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур за 1 квартал 2018 года (рис. 20) (раздел **Отчеты** - подраздел **НДС**) на основании отчета принципалу будут отражены:

- в части 1 журнала учета "Выставленные счета-фактуры" - счет-фактура, выставленный агентом заказчику по оказанным рекламным услугам. При этом счет-фактура на сумму агентского вознаграждения в журнале учета счетов-фактур не регистрируется (п. 3.1 ст. 169 НК РФ, п. 7 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, утв. Постановлением № 1137);

- в части 2 журнала учета "Полученные счета-фактуры" - полученный от принципала перевыставленные в адрес агента счет-фактура на стоимость оказанной заказчику рекламной услуги (п. 11 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, утв. Постановлением № 1137).

В соответствии с Правилами ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, утв. Постановлением № 1137, в графах 10, 11 и 12 части 1 журнала учета счетов-фактур для зарегистрированного агентом счета-фактуры, выставленного заказчику, будут указаны сведения о полученном от принципала перевыставленном счете-фактуре, отраженном в графах 4, 8 и 9 части 2 журнала учета (пп. "к" п. 7 Правил).

Рис. 20

Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур за 1 квартал 2018 г.

Период: 01.01.2018 — 31.03.2018 Дельта ООО

Сформировать Показать настройки Печать

0,00

Еще

Приложение № 3 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981)

### Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): ООО "Дельта"  
ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): 7707574669/770701001  
за 1 квартал 2018 года

Часть 1. Выставленные счета-фактуры																			
№ п/п	Дата выставления	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения из счета-фактур, полученных от продавца			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре		
									Наименование продавца (из графы 6 части 2)	ИНН/КПП продавца (из графы 8 части 2)	Номер и дата счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца (из графы 4 (графы 5) части 2)				уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
1	01	1	от 26.02.2018				ООО "Стиль"	7733021540/773301001	ООО "Ф-Мета"	7714277191/771401001	34 от 26.02.2018	Российский рубль, 643	70 800,00	10 800,00					

Часть 2. Полученные счета-фактуры																			
№ п/п	Дата получения	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посредничестве (комиссионном агентом)			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре		
									Наименование субкомиссионера (субагента)	ИНН/КПП субкомиссионера (субагента)	Код вида сделки				уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
1	01	34	от 26.02.2018				ООО "Ф-Мета"	7714277191/771401001			2	Российский рубль, 643	70 800,00	10 800,00					

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: \_\_\_\_\_ (подпись) Васильев В. В. (Ф.И.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо: \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя: \_\_\_\_\_

В книге продаж за 1 квартал 2018 года (раздел **Отчеты - подраздел НДС**) на основании отчета агента будут отражены сведения о счете-фактуре, выставленном агентом на сумму агентского вознаграждения (п. 20 Правил ведения книги продаж, утв. Постановлением № 1137) (рис. 21).

Рис. 21

Книга продаж за 1 квартал 2018 г.

Период: 01.01.2018 — 31.03.2018 Дельта ООО

Сформировать Показать настройки Печать

0,00

Приложение № 6 к постановлению Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981

### Книга продаж

Продавец ООО "Дельта"  
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца 7707574669/770701001  
Продажа за период с 01.01.2018 по 31.03.2018

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Регистрационный номер таможенной декларации	Код вида товара	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посредничестве (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) и в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках по ставке			Сумма НДС по сч. разнице суммы корректировочной фактуры в рублях по сч.	
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	18 процентов	10 процентов	0 процентов		
1	2	3	3а	3б	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13а	13б	14	15	16	17	
1	01	2 от 26.02.2018						ООО "Ф-Мета"	7714277191/771401001				Российский рубль, 643	3 540,00	3 540,00	3 000,00				540,00
														Всего	3 000,00			540,00		

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: \_\_\_\_\_ (подпись) Васильев В. В. (Ф.И.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо: \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя: \_\_\_\_\_