**Компания остается агентом по НДС, даже если оплата партнеру зависла в банке**

Российская компания перевела на банковский счет иностранного партнера деньги за услуги, которые облагаются НДС в России. Однако до иностранца платеж по каким-то причинам не дошел. В этом случае компания все равно остается налоговым агентом. Она должна исчислить, удержать и перечислить в бюджет НДС. К такому выводу пришли чиновники ФНС.

По мнению ведомства, обязанность рассчитать налог не зависит от того, получила ли оплату на свой расчетный счет иностранная организация ([ст. 161 НК](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901765862&anchor=ZAP20HQ3CQ#ZAP20HQ3CQ)). Исчислить налог надо в периоде, когда деньги ушли со счета российской компании. А перечислить — по итогам налогового периода исходя из всех фактически оказанных услуг ([п. 1 ст. 174 НК](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901765862&anchor=ZAP1UT03CI#ZAP1UT03CI)).

К вычету агентский НДС можно принять на основании документов, подтверждающих, что агент исчислил налог. Условие для вычета стандартное: услуги должны быть приняты к учету ([п. 1 ст. 172 НК](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901765862&anchor=XA00M742ME#XA00M742ME)).

**Источник:**[письмо ФНС от 05.06.2024 № ЗГ-2-3/8469](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=1306373812)

Журнал «Главбух» №13, 2024 г.