

Диалог

**Д.Ю. Черепанов, ФНС России: «Счета-фактуры, прослеживаемость: что нового»
ОСН/УСН/ЕСХН/ПСН**

Новая форма счета-фактуры действует: будут ли проблемы с вычетами по старой форме? Какие тонкости есть при работе с прослеживаемыми товарами сейчас? Какие особенности появятся в 2025 г., когда некоторые упрощенцы будут применять специальные ставки НДС? На эти и другие вопросы нашему журналу ответил специалист налоговой службы.

НАЛОГИ И БУХУЧЕТ

**5 вопросов о бухгалтерских записях для отражения хозяйственных операций
ОСН/УСН/ЕСХН**

Вопрос, как отражать ту или иную хозяйственную операцию в бухгалтерском учете, — рутинный в работе бухгалтера, но не всегда легко найти на него ответ. Мы разобрали некоторые ситуации наших читателей, возможно, эти примеры помогут вам в будущем.

**Перерасчет НДФЛ с матвыгоды по займам в расчете 6-НДФЛ за 9 месяцев
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН**

Из-за изменения правил расчета матвыгоды по займам организации и ИП делают перерасчет НДФЛ за январь — июль. В свежем номере журнала «Главная книга» мы ответили на вопросы об отражении итогов перерасчета в расчете 6-НДФЛ за 9 месяцев в разных ситуациях.

**Расчет НДФЛ с матвыгоды: на какую дату взять ключевую ставку ЦБ
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН**

По новым правилам, чтобы определить, облагается ли матвыгода по займу НДФЛ, и рассчитать ее размер, нужно взять меньшее из двух значений ключевой ставки ЦБ: на дату выдачи займа (заключения договора) и на последний день текущего месяца. А если договорная ставка процентов меняется, учитывается еще и ключевая ставка на дату изменения. В теории все просто, но в некоторых случаях это изрядно усложняет расчет.

**Компания проводит тимбилдинг: как учесть расходы и есть ли доход у работников
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН**

Чтобы добиться успеха, компаниям нужны команды, которые могут эффективно решать проблемы. Для этого многие организации проводят тимбилдинги. Но как учесть расходы на такие мероприятия? Можно ли уменьшить налог на прибыль и налог при УСН? И не возникнет ли у сотрудников дополнительного дохода, облагаемого страховыми взносами и НДФЛ? Ответы — в свежем номере.

**Маркетплейс потерял или повредил ваш товар: как учесть полученное от него возмещение
ОСН/УСН**

При продаже товаров через маркетплейсы иногда по вине электронной площадки происходит утрата или повреждение товара. В этом случае маркетплейс должен возместить продавцу причиненные убытки в полной сумме или в меньшей, если договором предусмотрено возмещение в меньшем размере. Как отразить в учете возмещение стоимости утраченного товара, полученное от маркетплейса? Когда списать стоимость товара в расходы? Об этом — в нашей статье.

НДС у упрощенцев в 2025 году: первые вопросы

УСН

Упрощенцы активно изучают, что такое НДС и насколько близко придется познакомиться с ним в 2025 г. А значит, возникают первые вопросы по НДС. Кому положено НДС-освобождение и можно ли от него отказаться? Как считать доходы для сравнения с «безНДСным» лимитом? Какие есть НДС-права, если будут выбраны пониженные ставки НДС 5% и 7%? Можно ли применять пониженную НДС-ставку 7% сразу с января 2025 г.?

Ежемесячные авансы по прибыли на I квартал 2025 года: по какой ставке считать

ОСН

В декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев 2024 г. нужно указать ежемесячные авансы на I квартал 2025 г. С 01.01.2025 ставка налога на прибыль в федеральный бюджет — 8%. Значит ли это, что в «прибыльной» отчетности авансы на I квартал 2025 г. нужно считать по новой ставке? Мы узнали мнение специалиста Минфина по этому вопросу.

ЗАРПЛАТА И КАДРЫ

Тест: заполняем подраздел 1.1 формы ЕФС-1 без ошибок

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Состав сведений, которые надо приводить в подразделе 1.1 формы ЕФС-1 в отношении кадровых мероприятий, в этом году увеличился. И СФР не перестает разъяснять особенности указания тех или иных новых кодов и порядок заполнения отчета при различных обстоятельствах. Проверьте, хорошо ли вы ориентируетесь в новых кодах, и освежите в памяти основные правила подачи сведений о трудовой деятельности.

Обучение по охране труда: когда необходимо, как оплачивать

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Обеспечить охрану труда — прямая обязанность работодателя. Для этого он должен, в частности, организовать обучение сотрудников у себя или в специализированной компании (у ИП). Всем ли работникам обязательно проходить все стадии обучения требованиям охраны труда? Когда начинают действовать трудовые договоры с еще не обученными сотрудниками? Оплачивается ли время «охранного» обучения? Мы ответили на эти и другие вопросы, волнующие наших читателей.

Возмещение расходов по оплате допвыходных родителю ребенка-инвалида

ОСН/УСН/АУСН /ЕСХН/ПСН

Дополнительные выходные дни для ухода за ребенком-инвалидом теперь можно накапливать. И многие работники зимой и весной предпочли копить выходные, чтобы летом использовать эти дни подряд. В результате возникла необходимость возмещения расходов по оплате допвыходных из СФР.

Что ждет работодателя, если работник не хочет сообщать об инвалидности

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

В компании может работать инвалид, а вы можете быть даже не в курсе. Ведь сотрудник вправе не предоставлять работодателю сведения о состоянии своего здоровья, а выявить инвалидность бывает затруднительно даже при плановом медосмотре. Но так ли безобидно для работодателя отсутствие у него информации о реально имеющейся у сотрудника инвалидности?

ПРОВЕРКИ И КОНТРОЛЬ

Сервис на сайте ФНС, который поможет победить в споре с налоговой инспекцией

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

На сайте ФНС есть сервис, на котором налоговики размещают письма, разъясняющие налоговое законодательство по наиболее массовым запросам налогоплательщиков. Называется этот сервис «Письма ФНС России, обязательные для применения налоговыми органами». Для чего бухгалтерам эти письма, вы узнаете, прочитав нашу статью.

Как оказаться в реестре МСП?

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Для малого бизнеса есть много преференций, например в виде пониженного тарифа по страховым взносам, сниженного штрафа за административные правонарушения, льготных кредитов, субсидий. Быть в реестре МСП выгодно. Но как туда попасть и почему из него могут исключить? Читайте в свежем номере журнала.

Упрощенную ликвидацию ООО — субъекта МСП можно отменить

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН

О порядке добровольной упрощенной ликвидации небольших ООО и о требованиях к ликвидируемым обществам мы уже писали в нашем журнале. А с 01.12.2024 надо использовать новую форму заявления об исключении субъекта МСП из ЕГРЮЛ (Р19001). С этой же даты вступит в силу форма заявления о прекращении процедуры исключения из ЕГРЮЛ субъекта МСП (Р19002), если его учредители передумали закрывать бизнес.

ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ В БЛИЖАЙШИХ НОМЕРАХ

- ✓ **Камеральные проверки: взгляд изнутри**
- ✓ **О чем могут быть споры с работниками по ученическим договорам**
- ✓ **Как учесть передачу товара на тестирование**
- ✓ **Тест: хорошо ли вы знаете патентную систему**
- ✓ **УСН-учет: 6 вопросов о «нужности» доходов и «возможности» расходов**