АНОНС
журнала «ГЛАВНАЯ КНИГА», 2025, № 22,
дата подписания номера – 31.10.2025

НАЛОГИ И БУХУЧЕТ

Шпаргалка по зарплатным налогам работников-дистанционщиков
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Наблюдается всплеск вопросов по исчислению НДФЛ и взносов с доходов удаленных работников. Бухгалтеров, в частности, интересует, различается ли налогообложение доходов россиян и иностранцев, меняется ли расчет НДФЛ и взносов при переезде дистанционщика за границу, как указать место работы в договоре, как облагать доходы нерезидентов при возврате в российский офис и др. Мы расставили точки над i.

Работник лишен родительских прав: что с детскими вычетами по НДФЛ
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Работнику, лишенному родительских прав, все равно нужно предоставлять детский вычет по НДФЛ. Такие разъяснения Минфин и ФНС дают давно. Но в жизни есть разные «если», при которых право на вычет уже не столь очевидно.

Фактический получатель дохода в «прибыльном» налоговом агентировании
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Если вы выплачиваете иностранной компании доход, который по международному договору не облагается в РФ или облагается по пониженной ставке, то эта компания должна подтвердить свое фактическое право на этот доход. Иначе льгота ей не положена. И если вы не удержите налог или удержите меньшую сумму, у вас будут проблемы с ИФНС. О том, как убедиться, что контрагент имеет фактическое право на доход, мы рассказали в нашей статье.

Возврат из эксплуатации ТМЦ, учитываемых за балансом
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН

Иногда требуется вернуть из текущей эксплуатации малоценное имущество, учитываемое за балансом. Например, решено использовать его как комплектующее для создания нового ОС, сдать в аренду, продать на сторону, передать безвозмездно. Нерядовая операция, и не во всякой бухгалтерской программе для нее есть готовый сценарий. Давайте разберемся, как сделать правильно и не допустить ошибку.

НДС-вопросы по льготам и не только
ОСН/УСН/ЕСХН

Как применять НДС-льготы по общепиту, особенно если есть операции, не укладывающиеся в основную деятельность? Совместимы ли правила НДС-учета с УСН-учетом у упрощенцев? Имеет ли значение для определения ставки НДС, проданы продукты в розницу или оптом? Как заполнять графы 10—11 УПД по непрослеживаемым импортным товарам? Ответы — в нашей статье.

НДС у гостиниц: разная деятельность — разные льготы
ОСН/УСН

Эксперт ГК среди прочего рассказал, какие НДС-льготы есть у гостиниц, какие коды операций нужно ставить гостиницам в НДС-декларации, а также какие особенности надо учитывать у упрощенцев по НДС с гостиничных операций.

Доставка товаров покупателю при экспорте: что с НДС

ОСН/УСН

Если по контракту российский экспортер товаров обязан доставить их иностранному покупателю (или в указанный им пункт прибытия), то отношения, связанные с такой доставкой, можно оформить разными способами. И при каждом из них будут свои особенности обложения НДС.

Правильно оформляем документы для подтверждения хозопераций: ответы на ваши вопросы

ОСН/УСН

Чтобы отразить хозяйственные операции в учете, сформировать достоверную бухгалтерскую отчетность и корректно рассчитать налоги, нужны правильно оформленные подтверждающие документы. Благодаря нашим советам вы узнаете, как заполнять разделы транспортной накладной, указывать ли цену в накладной на передачу сырья в переработку и как подтвердить расходы на ГСМ при некоммерческих поездках.

Учет возвратной тары у продавца

ОСН/УСН

Способ учета возвратной тары продавцом товаров зависит от срока ее службы и цены. Для снижения трудоемкости имеет смысл максимально сблизить бухгалтерский учет с налоговым. И тогда можно избежать применения ПБУ 18/02.

Учет возвратной тары у покупателя товара

ОСН/УСН

Покупатель, получивший и потом вернувший возвратную тару, не признает ни дохода, ни расхода. Но ситуация в корне меняется, если он не вернул тару в установленный договором срок.

ЗАРПЛАТА И КАДРЫ

Совместители: принимаем, переводим, учитываем

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Выполнение сотрудником другой регулярной оплачиваемой работы по трудовому договору в свободное от основной работы время — явление привычное. И тем не менее по совместительству возникает масса вопросов. Что делать, если у совместителя не стало основной работы? Можно ли взять больничный по основному месту, а по совместительству работать? Может ли у совместителя быть ненормированный рабочий день? Мы разобрали интересующие наших читателей ситуации.

Определяем преимущество сотрудника для оставления на работе при сокращении

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

При сокращении численности сохраняют должность, но уменьшают число занятых на ней людей. А при сокращении штата исключают из штатного расписания саму должность. Чтобы выбрать, кого уволить или оставить, работодатель определяет, у кого из сотрудников есть преимущество. Несоблюдение специальной процедуры может обернуться судебным спором с сокращенным работником и его восстановлением на работе.

ПРОВЕРКИ И КОНТРОЛЬ

Отправлять письма в ИФНС надо по-новому

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Налоговая служба старается автоматизировать все процессы работы с налогоплательщиками. В том числе и по их обращениям. Во втором полугодии постепенно урезались возможности общения с ИФНС через операторов ТКС. Как по новым правилам общаться с инспекцией, читайте в ноябрьском номере ГК.

4 вопроса о расчетах наличными: как не нарушить кассовую дисциплину
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Всем известно, что за нарушение кассовой дисциплины компании и ее должностным лицам грозит штраф. Поэтому важно знать, где подстелить соломку. В статье мы разобрали несколько жизненных ситуаций. Из этих примеров вы поймете, когда можно выдавать наличку из кассы, а когда это опасно.

Отвечаем на ЕНС-вопросы читателей
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Способ уплаты и учета налогов в виде ЕНС скоро отметит свое трехлетие, но, несмотря на это, вопросы, связанные с работой счета, возникают до сих пор. Предлагаем разобраться, в какой момент формируется сальдо, что будет, если неправильно заполнить платежку на уплату ЕНП, и когда за ЕНС-ошибки с инспекции можно взыскать проценты.

ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ В БЛИЖАЙШИХ НОМЕРАХ

- ✓ **Когда могут отказать в возврате денег с ЕНС**
- ✓ **Опоздание с ответом на запрос СФР по ЭЛН: какие будут последствия**
- ✓ **Компенсации удаленщикам: за что выплачивать и как учитывать**
- ✓ **Ликвидационная стоимость ОС: отвечаем на самые главные вопросы**
- ✓ **Патент с ошибкой и другие проблемы у ИП на ПСН**