

Анонс журнала «ГЛАВНАЯ КНИГА» № 5 2024 г.

Уведомления по НДФЛ: новые контрольные соотношения ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Вышли новые контрольные соотношения к уведомлениям по НДФЛ. Они понадобились в связи с введением с 2024 г. новых «рваных» периодов для налоговых агентов. Есть новости и для ИП на ОСН.

Тонкости расчета и уплаты «дивидендных» налогов ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

После того как участники приняли решение о выплате дивидендов, в работу вступает бухгалтерия. Ведь с выплачиваемых дивидендов ООО как налоговый агент обязано удержать налог на прибыль и/или НДФЛ. Сделать это правильно помогут ответы на вопросы, собранные в нашей статье.

Товары на таможенном складе: правила НДС-обложения ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

По разным причинам импортер может помещать ввезенные в Россию товары под таможенную процедуру таможенного склада и даже продавать их, не завершая эту процедуру. Важно, что такие товары сохраняют статус иностранных товаров. Мы рассказали, облагается ли НДС ввоз и помещение товаров под эту таможенную процедуру, их реализация с таможенного склада и выпуск для внутреннего потребления.

НДС-последствия при отгрузке товаров филиалом компании из

ЕАЭС

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН

Если вы покупаете ранее ввезенные в Россию товары и вам их отгружает со склада в России филиал компании из ЕАЭС, НДС-последствия для вас будут зависеть от того, с кем заключен контракт на их поставку — с самой компанией из ЕАЭС или ее филиалом.

Отказ члена совета директоров от вознаграждения: что со взносами и налогами

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН

Общим собранием акционеров АО (участников ООО) было принято решение о выплате вознаграждения членам совета директоров. Один из членов совета отказался получать свое вознаграждение. Выплата не была произведена. Возникает ли у общества обязанность по начислению вознаграждения и по уплате страховых взносов? Есть ли последствия по налогу на прибыль для компании?

Уступка права аренды земельного участка физлицом: кто заплатит НДФЛ?

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН

Если организация покупает право аренды земельного участка у физического лица, у последнего образуется налогооблагаемый доход. А у организации возникает вопрос: является ли она НДФЛ-агентом в отношении такого дохода?

Отражаем сделку РЕПО в бухучете покупателя

ОСН/УСН

Если организация является стороной договора РЕПО, ей важно

правильно отразить эти операции в бухучете. Ведь действующими стандартами по бухучету не установлен порядок учета операций по таким сделкам. Мы рассмотрели, как учитывать РЕПО покупателю по 1-й части сделки (который одновременно является продавцом по 2-й части сделки), если он получает доход в виде разницы между ценами ее исполнения.

Сделка РЕПО в налоговом учете покупателя ОСН/УСН

Важно разобраться и в налоговых последствиях операций РЕПО. Обще-режимникам нужно учитывать особенности, установленные для «прибыльного» учета таких сделок. Также им, скорее всего, придется вести отдельный НДС-учет. Как отражать такие операции упрощенцам, НК не установлено. Изучайте вместе с нами налоговый учет РЕПО у покупателя, если он получает доход в виде разницы между ценами ее исполнения.

Нюансы заполнения расчета о выплаченных иностранцам доходах — в вопросах и ответах ОСН/УСН

Отчитываться о доходах, выплаченных иностранным организациям в 2023 г., и о суммах удержанных налогов нужно по новой форме. Форма действует с 01.01.2024. Поскольку по сравнению с прежней форма расчета существенно изменилась, возникают вопросы по ее заполнению. Нужно ли в расчете отражать плату иностранному поставщику за импортный товар? Представлять ли годовой расчет, если доход иностранцу выплачивался в I квартале?

Какие виды долгов могут быть сомнительными для целей НК ОСН

Резерв сомнительных долгов позволяет досрочно уменьшить налог на прибыль. Но важно правильно классифицировать, является ли долг перед организацией именно сомнительным долгом для целей гл. 25 НК. С этим часто возникают вопросы — в том числе когда речь идет о выданных авансах, невозвращенных займах, а также о долгах по посредническим договорам.

Резерв по сомнительным долгам физлиц: особенности создания ОСН

Если среди клиентов большое количество физлиц, то по ним бухгалтерские программы могут формировать сводные первичные документы. Но можно ли создавать отчисления в состав резерва по сомнительным долгам по сводным документам? Или лучше исключить долги физлиц при расчете резерва?

Может ли ИП на патенте по общепиту торговать сопутствующими товарами ПСН

Недавно нас спросили: может ли ИП, у которого патент на общепит, продавать в рамках этой деятельности в своем ресторане/кафе сопутствующие товары: шоколадки, соки, чипсы, пиво, сигареты, кофе, приготовленный с использованием кофемашины? Нужно ли покупать отдельный патент на розницу либо облагать эти продажи по УСН, если ИП совмещает патент с упрощенкой?

Новые «патентные» вопросы ИП ПСН

Нужно ли подавать уведомление об исчисленной сумме ПСН-

налога? Как получить новый патент, не погашая недоимку по налогу при ПСН «живыми» деньгами? Какой показатель использовать при переводе на патент магазина: площадь торгового зала или объекта организации торговли в целом?

Код вида трудового договора в подразделе 1.1 формы ЕФС-1: 2 ответа от СФР

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

С 2024 г. в сведениях о трудовой деятельности нужно указывать код, отражающий срок действия договора. Специалисты СФР ответили на два вопроса, связанных с указанием этого кода. Они рассказали, как сообщить, что срок договора изменился. И разъяснили, надо ли актуализировать код вида договора, если на момент перевода на другую работу до окончания срока действия договора осталось меньше 6 месяцев.

Работник на замену: определяем срок трудового договора для подраздела 1.1 формы ЕФС-1

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

В сведениях о трудовой деятельности работника, оформленного по срочному трудовому договору, надо конкретизировать срок действия договора: до 6 месяцев или более. Если в документе указана дата прекращения договора, то выбрать подходящий код не составит труда. Но что делать, если срочный договор действует «до выхода на работу основного работника»? Ответ на этот вопрос мы получили в Роструде.

Дивиденды: нюансы распределения и выплаты

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Среди популярных тем для обсуждения на бухгалтерских форумах после нового года можно выделить тему, посвященную

распределению и выплате дивидендов.

Страхование вкладов: больше депозитов возьмут под защиту ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

В конце 2023 г. подписан Закон, который вносит поправки в Закон о страховании вкладов. Всего наблюдаем три волны поправок. Первая была в январе, она уточняет очередность погашения долгов по вкладам и процентам по ним. Вторая вступит в силу в конце марта 2024 г.: большее количество вкладчиков получит право на страховку. А в сентябре 2024 г. вступает в силу третья волна поправок. Они будут полезны физлицам, у которых есть кредиты в лопнувшем банке.

Умер генеральный директор ООО – что нужно предпринять ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Если из жизни уходит генеральный директор, организации, несмотря на шок, нужно продолжать работу. Фирма должна провести регистрационные и кадровые мероприятия, решить денежные вопросы, связанные со скорбным событием. Если директор одновременно был участником ООО – мероприятий будет больше.

Можно ли учесть в расходах серую зарплату ОСН/УСН

Некоторые работодатели не оформляют трудовые отношения с работниками. Или платят официально мизер, доплачивая сотруднику в конверте. И то и другое ради экономии на зарплатных налогах. Но если ИФНС обнаружит схему, придется платить и НДФЛ, и взносы – с пенями и штрафами. Единственное, на что можно рассчитывать, когда такая схема вскроется, – на уменьшение базы по прибыли на серые

выплаты. Мы разобрали этот вопрос на примере конкретного дела.

Уточненную декларацию по НДС подали мошенники – что скажет суд?

ОСН

Бывает, неизвестные незаконно получают УКЭП на имя генерального директора компании и сдают нулевые уточненные НДС-декларации. В результате компания получает претензии от ИФНС и поставщиков, вынуждена сдавать уточненки (по которым следуют камеральные проверки) или судиться, чтобы признать сданные декларации ничтожными. В статье рассмотрено, как складывается судебная практика по таким спорам.

Как получить в СФР справку о суммах больничных и НДФЛ с них за 2023 год

Человеку, который в прошлом году болел и хочет получить НДФЛ-вычеты за 2023 г., возможно, придется обратиться в отделение СФР за справкой о выплаченной сумме больничных и удержанной из нее сумме НДФЛ. Это понадобится, если общая сумма вычетов окажется больше суммы годового дохода, полученного от работодателя, и этих справок нет в личном кабинете гражданина на сайте ФНС.

Полный текст статьи читайте на <https://glavkniga.ru/elver/2024/5>.