АНОНС
журнала «ГЛАВНАЯ КНИГА», 2025, № 10,
дата подписания номера – 07.05.2025

ДОКУМЕНТООБОРОТ

9 ответов на вопросы про документальное оформление хозопераций
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН
При оформлении первички у организаций/ИП возникает множество вопросов. Ведь допущенные в документах ошибки могут привести не только к спорам с контрагентами, но и к налоговым рискам. На некоторые поступившие в наш адрес «первичные» вопросы ответил эксперт ГК.

НАЛОГИ И БУХУЧЕТ

5 ситуаций, когда налоговый агент платит НДФЛ из своего кармана
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН
Не удержанный вовремя НДФЛ инспекция взыскивает не с физлица, а с налогового агента. А иногда организации (ИП) сами решают заплатить за свой счет НДФЛ — чтобы исправить ошибку до того, как она попадет в акт проверки, и таким образом избежать штрафа. Мы разобрали вопросы принудительной и добровольной уплаты НДФЛ за счет средств налогового агента в разных ситуациях.

Техника добровольной уплаты НДФЛ за счет налогового агента
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН
Организация (ИП) вовремя не удержала НДФЛ. Новых выплат физлицу, из которых можно было бы доудержать налог, нет и не предвидится. Чтобы исправить ошибку и при этом избежать штрафов, нужно перечислить сумму НДФЛ за счет организации. Давайте посмотрим, как рассчитать налог при добровольной уплате, как заплатить его и пени и как внести исправления в НДФЛ-отчетность.

Правила исправления ошибок в бухучете
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН
Надеемся, что все уже сдали бухотчетность за 2024 г. Если потом вы найдете какие-то ошибки в уже закрытых периодах — не пугайтесь. Мы привели общую схему исправления ошибок в бухучете.

Ставка НДС 0% по международным перевозкам: применяем, подтверждаем, декларируем
ОСН/УСН
Услуги перевозки, которая для целей НДС является международной перевозкой, облагаются НДС по ставке 0%. Эта ставка применяется также и по некоторым иным услугам, связанным с такими перевозками. Порядок ее применения и подтверждения имеет свои особенности. Вычеты НДС по таким операциям также применяются в особом порядке.

Ставка НДС 0% по ж/д и автоперевозкам: что изменилось с 01.04.2025
ОСН/УСН
С 01.04.2025 в порядок подтверждения ставки НДС 0% по услугам по международным перевозкам товаров и по услугам, связанным с международными перевозками, а также по некоторым другим услугам, связанным с перевозками товаров, внесены изменения. Эти изменения касаются ж/д и автоперевозок.

Как учесть расходы на парковку легковых автомобилей сотрудников возле офиса

ОСН

Некоторые работодатели оплачивают сотрудникам парковку, чтобы те могли оставлять автомобили недалеко от офиса. Если вы относитесь к числу таких компаний — наша статья для вас. Узнайте, как учесть «парковочные» траты в налоговом учете. Скажем сразу, учет зависит от того, в каких целях используется ТС: в служебных или личных.

НДС по «безНДСным» договорам и другие вопросы упрощенцев

УСН

Кто заплатит НДС, если в договоре он не был указан, а поставщик-упрощенец стал обязанным его платить? Какие аргументы может привести поставщик, чтобы покупатель согласился без суда на увеличение цены договора на сумму НДС? Как считать НДС поставщику, если цена договора осталась неизменной и налога там не было? Ответы на эти и другие вопросы — в свежем номере ГК.

Доходы и расходы по договору безвозмездной аренды в УСН-учете ссудополучателя

УСН

Если организация на УСН получает по договору ссуды имущество в безвозмездное пользование, у нее возникает УСН-доход. Но в некоторых случаях этот доход освобожден от налогообложения. Ссудополучатель вправе учесть расходы на содержание и ремонт полученного имущества, но при ряде условий.

ЗАРПЛАТА И КАДРЫ

Обновление штрафов за неаккуратное обращение с персональными данными работников

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

С 30 мая 2025 г. начнут действовать особенные административные штрафы за неправильную работу с персональными данными, зависящие от объема упущенной работодателем информации и рассчитываемые в процентах от выручки за год, предшествующий году, в котором произошла утечка.

Что делать работодателю, если умер работник

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

В случае смерти работника работодатель должен оформить кадровые документы, выдать родственникам трудовую книжку и все полагающиеся покойному работнику деньги.

ПРОВЕРКИ И КОНТРОЛЬ

Когда ИФНС не развернет уведомление по ЕНП, поданное после сдачи отчетности

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Подать уведомление об исчисленных суммах налогов и взносов можно только до представления отчетности за соответствующий период. Если указать в уведомлении отчетный период, за который уже представлена отчетность, уведомление не примут. Однако работает это правило не всегда. Об исключениях — в нашей статье.

ЛИЧНЫЙ ИНТЕРЕС

НДФЛ-вычет на покупку жилья: отвечаем на вопросы подписчиков

Из майского номера ГК вы, в частности, узнаете, какое значение для вычета имеет оформление квартиры в новостройке в собственность, можно ли получить вычет при покупке участка, если дом на нем еще строится, и что делать, если по ошибке заявили вычет в меньшей сумме, чем были вправе.

ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ В БЛИЖАЙШИХ НОМЕРАХ

- ✓ **Учетные последствия ремонта арендованного помещения у арендатора**
- ✓ **Доходы и расходы при УСН: отвечаем на ваши вопросы**
- ✓ **Когда можно уволить беременную женщину**
- ✓ **«Кассовый чек-ап»: проверьте правильность применения ККТ**
- ✓ **Инструкция по оформлению пособия по уходу за ребенком на папу**