АНОНС
журнала «ГЛАВНАЯ КНИГА», 2025, № 16,
дата подписания номера – 01.08.2025

ДИАЛОГ

И.И. Шкловец, Роструд: «Специалист Роструда о “премиальных” поправках к ТК РФ»

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Не так давно были утверждены новые «законные» нормы о премиях. Однако формулировки, появившиеся в ТК РФ, оказались не такими уж и однозначными. В связи с этим у бухгалтеров возникли вопросы касательно новых правил премирования и депремирования сотрудников. Некоторые из них мы обсудили с представителем Роструда.

НАЛОГИ И БУХУЧЕТ

Как считать не облагаемый страховыми взносами лимит выходного пособия с 1 сентября

ОСН/УСН/ЕСХН/ПСН

В отличие от НДФЛ, для взносов необлагаемый лимит выходного пособия при увольнении по-прежнему надо рассчитывать по нормам, установленным ТК РФ. Однако с сентября вступит в силу новое Положение о расчете среднего заработка вместо действующего сейчас. И им вводится специальный порядок расчета выходного пособия, выплачиваемого в размере среднего месячного заработка. Мы разобрались, повлияет ли это на расчет необлагаемого лимита по взносам.

Учет покупки запасов с отсрочкой или рассрочкой оплаты

ОСН/УСН

Если покупаете сырье, материалы или товары с длительной отсрочкой (рассрочкой) платежа, то их фактическую себестоимость в бухучете определяйте по цене покупки с немедленной оплатой без НДС. Разницу между номинальной величиной платежей и ценой покупки запасов нужно отразить как проценты по заемному обязательству. А для целей налогообложения важно, указаны ли прямо проценты в договоре.

Межграничные работы и услуги внутри ЕАЭС: НДС-вопросы и не только

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Надо ли платить российский НДС при выполнении работ или оказании услуг контрагентам из ЕАЭС (из Беларуси, Казахстана, Киргизии или Армении)? Или наоборот — когда вы заказчик, а услуги вам оказывает контрагент из ЕАЭС? Это зависит, прежде всего, от места реализации: Россия или другая страна ЕАЭС. А далее надо идти по алгоритму: кто считает НДС, по каким правилам и куда его платит. Причем для разных услуг этот алгоритм разный.

ЕАЭС: где реализованы работы и услуги для целей НДС

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Правила определения места реализации различаются для разных работ и услуг, которые оказываются российской компанией контрагенту из другой страны ЕАЭС или наоборот. Важно не запутаться и правильно определить, какая именно работа или услуга оказана. Если оказывается несколько услуг или выполняется несколько работ, важно оценить, какие из них основные, а какие — вспомогательные. И кроме того, надо уметь отличать электронные услуги от обычных.

3 особенности НДС-вычетов, связанных с работами и услугами в рамках ЕАЭС
ОСН/УСН

Российский плательщик НДС в некоторых случаях имеет право на вычет агентского НДС, который удержан при покупке услуг или работ у исполнителя из ЕАЭС. Но только если это российский НДС. А как быть с иностранным НДС, который фигурирует в документах по ЕАЭС-услугам? Читайте также об особенностях вычета входного НДС по «экспортным услугам»: по тем, которые считаются реализованными не в России, а за рубежом.

Как учитывать затраты на обучение: отвечаем на «учебные» вопросы
ОСН/УСН

Лето — это не только период отпусков. Частенько компании/ИП используют этот период для повышения квалификации своих сотрудников, направляя их на обучение. А иногда приходится оплачивать учебу не только своего персонала, но и их близких. Какие налоги возникают при оплате через посредника зарубежного обучения сотрудника? Когда компенсацию расходов сотрудника за обучение можно учесть в УСН-расходах? Об этом мы рассказали в нашей статье.

Тест: 10 скользких НДС-вопросов
ОСН/УСН

НДС не самый простой налог. Глава 21 НК большая, правил много. Запутаться легко. Чтобы освежить свои знания, пройдите наш обучающий тест. Для него мы отобрали 10 вопросов, которые часто вызывают сложности. Наш тест будет полезен всем НДС-плательщикам: как общережимникам, так и упрощенцам.

ПРОВЕРКИ И КОНТРОЛЬ

Шпаргалка по выездным налоговым проверкам
ОСН/УСН/ЕСХН/ПСН

Выездная налоговая проверка — не самое приятное событие в работе бухгалтера и руководителя. Чтобы снизить градус напряжения, важно знать ее процедуру. Инспекторы могут проверить один или несколько налогов. Проверяют обычно 3 предыдущих года, но есть исключения. В общем случае проверка длится 2 месяца, но ее разрешено приостанавливать и продлевать.

Можно ли убежать от налоговой проверки, переехав в другой регион
ОСН/УСН/ЕСХН/ПСН

Бывает, что компания переезжает в новый офис и меняет инспекцию, а налоговики из ИФНС по прежнему месту учета одновременно назначают выездную проверку. То есть день вынесения решения о проведении ВНП совпадает с днем снятия компании с учета в старой инспекции. Можно ли в таком случае говорить, что решение о проведении ВНП вынесено незаконно? По мнению налоговиков, нет. Но у компании есть неплохие шансы отстоять иную позицию в суде.

ЗАРПЛАТА И КАДРЫ

Уведомление об ошибке в ОКЗ: проверить обязательно, исправить — если требуется
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

В июле многие работодатели были озадачены уведомлениями СФР об ошибках в кодах по ОКЗ. Ведь отчеты ранее были приняты без вопросов. К тому же, все перепроверив, работодатели зачастую убеждались, что код соответствует функциям сотрудника. Читайте, как реагировать на такие уведомления, и освежите в памяти принципы определения кода ОКЗ для заполнения сведений о трудовой деятельности.

Как с осени 2025 года считать средний заработок для выходного пособия

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

С 1 сентября 2025 г. начнет действовать новое Положение о расчете среднего заработка взамен нынешнего. По проекту документа планировалось более масштабное его обновление, но в итоге решено было только ввести не установленный до этого отдельно порядок расчета выходного пособия, выплачиваемого в размере среднего месячного заработка. Все остальные правила расчета среднего заработка остаются прежними.

Топ-10 вопросов, связанных с прохождением работниками диспансеризации

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Кому и сколько дней положено для прохождения медицинской диспансеризации? Какие документы нужно оформить в связи с этим событием? Как оплатить время отсутствия сотрудника на работе? В статье вы найдете ответы на эти и другие «диспансеризационные» вопросы.

Подраздел 1.2 ЕФС-1 с типом «Назначение выплат по ОСС»: 15 типичных ситуаций

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Подраздел 1.2 формы ЕФС-1 с типом сведений «Назначение выплат по ОСС» нужно подавать на работников, которые принесли вам заявление на отпуск по беременности и родам или на отпуск по уходу за ребенком. Мы подготовили памятку, чтобы вы заполняли этот отчет без ошибок.

ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ В БЛИЖАЙШИХ НОМЕРАХ

- ✓ **Снижаем НДС-ставку на УСН: 5 правил для перехода с 20% на 5%**
- ✓ **Директор работает из-за границы: какова НДФЛ-ставка для зарплаты**
- ✓ **Учет потерь при пожаре**
- ✓ **Встречаем практикантов: как все оформить**
- ✓ **Облачная ККТ: брать или нет**