АНОНС
журнала «ГЛАВНАЯ КНИГА», 2025, № 08,
дата подписания номера – 04.04.2025

НАЛОГИ И БУХУЧЕТ

Памятка по заполнению 6-НДФЛ за I квартал 2025 года
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Расчет 6-НДФЛ за I квартал надо сдать в ИФНС не позднее 25 апреля. Форма расчета не изменилась. Но из-за действующих с начала года поправок по НДФЛ в расчете придется заполнять больше разделов, чем в прошлом году. Чтобы было проще сориентироваться, какие доходы и налог с них надо сложить и показать в разделах 1 и 2 вместе, а какие — по отдельности, мы сделали памятку.

Туристический налог: расчет и отчетность глазами налоговиков
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Совсем скоро плательщики туристического налога будут первый раз сдавать по нему декларацию за I квартал 2025 г. и перечислять его в бюджет в составе ЕНП. Так, отчитаться нужно не позднее 25.04.2025, уплатить налог — не позднее 28.04.2025. Поскольку турналог в новинку, то разъяснения налоговиков помогают разобраться в нюансах его расчета и избежать ошибок. Узнать позицию контролеров по некоторым «туристическим» вопросам вы можете из нашей статьи.

Свежая партия вопросов-ответов про подотчет
ОСН

Сколько деньги под отчет ни выдавай, а вопросы, связанные с расчетами с подотчетниками, нет-нет да и возникнут. Можно ли деньги, возвращенные в кассу одним работником, сразу же выдать другому? Как заполнить авансовый отчет в иностранной валюте? Подтверждает ли траты чек, датированный выходным днем? А квитанция об оплате по СБП? Ответы на эти и другие вопросы — в свежем номере журнала.

Вопросы упрощенцев по НДС: что еще хотели знать в I квартале 2025 года
УСН

Первый квартал 2025 г. для многих упрощенцев с большими доходами — первый налоговый период по НДС. Ко всем ситуациям подготовиться заранее нельзя, поэтому в ходе работы возникали НДС-вопросы. А мы на них оперативно отвечали. Знакомьтесь с подборкой ответов на самые интересные вопросы, поступившие в нашу редакцию в I квартале.

Возмещение коммуналки: как арендодателю на УСН не запутаться с НДС
УСН

Арендодатели часто включают в договор условие о том, что арендная плата состоит из двух частей: постоянной и переменной. Переменная фактически представляет собой возмещение каких-либо дополнительных расходов арендодателя, которые на самом деле возникли из-за деятельности арендатора. К примеру, оплата потребленного электричества и воды по счетчикам. Читайте об НДС-особенностях таких операций у упрощенцев-арендодателей.

Два вопроса по «переходным» НДС-вычетам от упрощенцев с НДС 20%
УСН

В апреле 2025 г. упрощенцы, доходы которых за 2024 г. были более 60 млн руб., должны сдать НДС-декларацию. Если выбрана общая ставка НДС 20%, то у упрощенца есть право на вычеты входного НДС. В том числе и по «переходным» операциям. В свежем номере журнала мы разобрались, действует ли для вычетов переходного периода правило 3 лет и в каких случаях на «доходно-расходной» УСН можно в 2025 г. заявить вычет НДС по переходящим остаткам покупных товаров. Поскольку вопросы сложные и неоднозначные, к их решению привлекли специалиста ФНС О.С. Думинскую.

ПСН-новшества: разбираемся в практике применения

ПСН

Поправки в гл. 26.5 НК РФ вызывают много вопросов. Напомним, что раньше доход прошлого года не принимался в расчет при получении патента в текущем году. Лимит 60 млн руб. не должны были превысить только доходы текущего года. Но с 2025 г. прошлогодние доходы ИП также не должны превышать этот лимит. ИП ищут способы сохранить право на патент. А мы оценили, к каким последствиям теперь приводит большая выручка на ПСН.

ПРЯМЫЕ РАСХОДЫ

Прямые или косвенные расходы: учет для налога на прибыль

ОСН

Для целей налогообложения прибыли расходы, которые связаны с производством и реализацией, могут быть прямыми и косвенными. Косвенные сразу уменьшают базу по налогу на прибыль текущего периода, а прямые — только по мере реализации продукции. Неверная классификация прямого расхода в качестве косвенного может привести к занижению налога на прибыль. Итог — доначисление налога, штрафы и пени. Мы разобрались с основами классификации налоговых расходов. А также — с основными сложностями, которые возникают у бухгалтеров при такой классификации.

Прямой или косвенный налоговый расход: о чем спорят в судах

ОСН

Бухгалтеры нередко ошибаются при делении расходов на прямые и косвенные. Для иллюстрации требований инспекций мы изучили судебную практику. Как правило, претензии предъявляют тем, кто необоснованно делает более широким список косвенных расходов. Но бывает и наоборот — когда претензии предъявляют тому, у кого прямые расходы больше, чем нужно.

Бухгалтерский и налоговый учет НЗП — пытаемся сблизить

ОСН

Незавершенное производство (НЗП) может появиться в учете организации, которая занимается производством, выполняет работы или оказывает услуги. Причем оно может быть как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Имеет смысл для снижения трудоемкости работы максимально сблизить оба этих учета, разрабатывая методику оценки НЗП. Если это невозможно, придется применять ПБУ 18/02.

ЗАРПЛАТА И КАДРЫ

СФР может назначить пособие при рождении ребенка без направления запроса

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Если у сотрудницы родился ребенок, вы можете получить из СФР не запрос сведений для назначения пособия при рождении, а уведомление о его выплате. Вместо запроса может прийти и извещение о представлении недостающих документов и сведений. Как реагировать? Ошибка ли это? Нет, это доработанный механизм проактивного назначения пособия при рождении ребенка в действии. Рассказываем, как он работает.

Что бесполезно прописывать в ЛНА и трудовых договорах: примеры из практики

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Как известно, условия трудовых договоров, локальных актов работодателя, ухудшающие положение работников по сравнению с действующим законодательством, не подлежат применению. Однако не всегда с ходу можно понять, что является таким условием, а что нет. На помощь приходит судебная практика. На примерах из жизни мы показали, какие правила не надо устанавливать в компании, чтобы не нажить себе лишних проблем.

Травмы: определяем «производственность» и разбираемся с последствиями
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Травма получена не на территории работодателя, во время обеденного перерыва или не при выполнении трудовых функций. Точно ли она непроизводственная? Ведь от ответа на этот вопрос зависит, например, какой размер пособия по больничному полагается пострадавшему работнику и оплачивает ли первые его 3 дня работодатель. А также надо ли расследовать происшествие или сообщать о нем в положенные госинстанции.

ЛИЧНЫЙ ИНТЕРЕС

Взносы на ИИС: новые правила — новые проблемы

С 2024 г. граждане получили возможность открывать инвестсчета нового типа (ИИС-3). Условия для вычетов по ИИС-3 более гибкие, но и держать деньги на счете нужно дольше — минимум 5 лет для ИИС, открытых в 2024—2026 гг. Чтобы смягчить переход, по ИИС, открытым в 2024 г., разрешили выбрать порядок получения вычетов — старый или новый. А ИИС старого типа — трансформировать в ИИС-3. Инвесторы путаются в многообразии новшеств и задают вопросы.

ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ В БЛИЖАЙШИХ НОМЕРАХ

- ✓ **Ответы на кадровые вопросы**
- ✓ **Неденежный возврат аванса: безопасный учет**
- ✓ **Торговля по образцам и ПСН**
- ✓ **Участие в ЕАЭС-выставках: НДС-последствия**
- ✓ **Запретные расходы в налоговом учете**