АНОНС
журнала «ГЛАВНАЯ КНИГА», 2025, № 04,
дата подписания номера – 07.02.2025

НАЛОГИ И БУХУЧЕТ

6-НДФЛ и справки о доходах физлиц за 2024 год: как сдать без претензий от ИФНС

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН

Расчет 6-НДФЛ за 2024 г. надо сдать в ИФНС не позднее 25.02.2025 по той же форме, что и за 9 месяцев. И не забыть про справки о доходах физлиц в составе этого расчета. В нем надо правильно показать операции, по которым не совпадают даты получения дохода и даты удержания налога. По ним суммы исчисленного и удержанного налога могут попасть в 6-НДФЛ за разные годы. Мы рассмотрели вопросы по отражению декабрьской зарплаты, детских вычетов и неудержанного налога.

Годовой 6-НДФЛ: что еще интересует бухгалтеров

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН

В этой статье мы дали ответы на вопросы, которые волнуют бухгалтеров: о необходимости перерасчета НДФЛ за 2024 г., если уведомление из ИФНС на имущественный вычет получено после окончания года; об указании в расчете 6-НДФЛ кода ОКТМО при его изменении местными властями; об отражении возврата излишне удержанного НДФЛ работнику.

Средний заработок работников-северян: выделять ли из него суммы РК и ПН

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

С этого года работодатели должны делить доходы работников-северян на две части: отдельно на сумму зарплаты и других трудовых доходов и отдельно на сумму районного коэффициента (РК) и процентной надбавки (ПН). Ведь эти доходы относятся к разным налоговым базам, для каждой из которых своя шкала НДФЛ-ставок: пятиступенчатая для зарплаты и двухступенчатая для РК и ПН. А к какой НДФЛ-базе относить доходы, рассчитываемые по среднему заработку, например отпускные, командировочные и т. д.? Позиции ФНС и специалиста Минфина по этому вопросу не совпали.

Что нужно знать про разъездной характер работы сотрудников: учет и оформление

ОСН/УСН

Если у вас трудятся сотрудники, работа которых имеет разъездной характер (это курьеры, менеджеры и даже сам директор), важно правильно оформить «разъездные» выплаты. Иначе проверяющие отнесут их к расходам на оплату труда и будут настаивать на уплате НДФЛ и страховых взносов. На что придется потратиться при служебных поездках сотрудников? Какие нужны документы, чтобы не доначислили лишнего? Наши ответы на эти вопросы помогут вам не переплачивать.

Туристический налог: не косвенный, а прямой налог на гостиницы

ОСН/УСН

В конце 2024 г. вышло несколько разъяснений по поводу туристического налога. ФНС привела свое видение в Письме, а Минфин — в Рекомендациях аудиторам по бухотчетности за 2024 г. И эти разъяснения ведомств в корне поменяли взгляд

как на бухучет турналога, так и на расчет НДС гостиницами и другими средствами размещения.

УСН + НДС: очередные вопросы

ОСН/УСН

Упрощенец сначала выставил счет-фактуру с НДС, а потом исправился и обнулил сумму НДС. Разберемся, что делать. Надо ли при ставке НДС 5% собирать счета-фактуры поставщиков, чтобы включить НДС в стоимость затрат? Возникнет ли НДС при переброске аванса-2024 на договор-2025 у упрощенца, который платит НДС? Как упрощенцу вернуть товар поставщику, если товар был куплен в 2024 г., а НДС упрощенец платит в 2025 г.? Читайте в нашей статье ответы на эти и другие вопросы, касающиеся НДС у упрощенцев.

Учет основных средств: пятерка новых вопросов

ОСН

Нулевые основные средства (когда амортизация полностью начислена) все еще встречаются на балансах организаций. Когда это ошибка, а когда нет? Как учитывать проценты по кредиту на строительство здания в бухучете? Какие особенности есть в налоговом и бухгалтерском учете при покупке ОС на условиях длительной рассрочки? Можно ли начислять амортизацию по ОС, которые простаивают? Какие есть особенности бухучета ОС у доверительного управляющего?

Заполняем УСН-декларацию за 2024 г. при переезде в регион с более низкой ставкой налога

УСН

Организация/предприниматель, применяющие УСН, в течение 2024 г. переехали в другой субъект РФ и сменили налоговую прописку. В этом регионе для них ставка налога ниже, чем в прежнем. Какие нюансы надо учесть при заполнении декларации по налогу при УСН за 2024 г.?

ЗАРПЛАТА И КАДРЫ

Наставничество в ТК РФ: оформляем, назначаем, оплачиваем

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

«Доплаты наставникам за обучение стажеров нет, такая работа никак не оформляется, обязанность обучать в трудовых договорах не закреплена». С такими жалобами систематически сталкивались трудинспекции, потому что ТК РФ не предусматривал правил для установления наставничества и его оплаты. И работодатели по своему хотению платили за него сотруднику-наставнику или не платили. С 1 марта 2025 г. вариант «не платить» исключен.

Пособия на ребенка, оформляемые через работодателя: индексация-2025

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

С 1 февраля 2025 г. на 9,5% выросли размер единовременного пособия при рождении ребенка и фиксированный минимум ежемесячного пособия по уходу за ребенком в возрасте до 1,5 лет.

ДОКУМЕНТООБОРОТ

Какая первичка потребуется для обоснования ряда налоговых расходов
ОСН

Документальное подтверждение затрат в налоговых целях имеет большое значение. При отсутствии полного и правильно оформленного комплекта документов признавать расходы для расчета налога на прибыль рискованно. Приведенные в статье примеры первичных документов помогут вам в обосновании убытков прошлых лет, представительских расходов, затрат на рекламу в соцсетях, расходов на эксплуатацию служебного автомобиля.

ПРОВЕРКИ И КОНТРОЛЬ

Пени по налогам за лохматые годы: откуда взялись и как бороться
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

В конце 2024 — начале 2025 г. у многих организаций на ЕНС-счете неожиданно появились неуплаченные суммы пеней за предыдущие годы. Некоторые бухгалтеры предполагали, что это связано с поправками в НК, которые касаются нового порядка расчета пеней. Но новый порядок на прежние периоды не распространяется. Мы разобрались, что произошло и что с этим делать дальше.

Налоговики обновили форму справки о сальдо ЕНС: что изменилось?
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

С 10 февраля 2025 г. налоговики начнут выдавать справку о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС по новой форме. Изменения претерпели как основной раздел, так и приложения. К слову, последних стало больше: теперь приложений четыре вместо двух.

Исправление налоговых ошибок за 2022—2024 годы: алгоритм
ОСН/УСН

С 1 января 2025 г. ставка налога на прибыль выросла. Может ли это сказаться на праве организаций исправлять текущим периодом ошибки прошлых лет? Обязательно ли сейчас для исправления таких ошибок подавать уточненки? Ответим на эти вопросы. Посмотрим и на то, какая ситуация сложилась в 2025 г. у упрощенцев на «доходно-расходной» УСН.

НДС в чеке упрощенца: разбираем практические ситуации
ОСН/УСН

С 01.01.2025 все упрощенцы стали плательщиками НДС. Вопросов о том, как работать в новых условиях, немало, в первую очередь — о переходе на новые правила. В их числе указание НДС в кассовых чеках. К примеру, как делать возврат по ККТ физлицу, если он товар купил в 2024 г. без НДС, а вернул его в 2025 г.? Как оформить чеки по переходным операциям, если оплата и отгрузка происходят в разные «ставочные» периоды? Проверьте себя, все ли вы делаете правильно.

ЛИЧНЫЙ ИНТЕРЕС

Ряд документов физлицо может подписывать электронно с помощью приложения «Госключ»

Для цифровой идентификации и онлайн-подписания документов физлицом Минцифры предложило интересное инновационное решение. Речь идет о таком инструменте, как мобильное приложение «Госключ». Оно предназначено для создания

и использования физлицом электронной подписи. С помощью приложения владельцу предоставляется доступ к ЭП прямо на его смартфоне. Как работает «Госключ»? В чем его преимущества и недостатки? Ответы — в нашей статье.

ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ В БЛИЖАЙШИХ НОМЕРАХ

- ✓ **Инструкция по увольнению работников: от и до**
- ✓ **Встречаем новый сбор — за распространение рекламы в Интернете**
- ✓ **Памятка по ЭДО между контрагентами**
- ✓ **Смена кода вида трудового договора: как отразить в подразделе 1.1 формы ЕФС-1**
- ✓ **Личное авто ИП как ОС: варианты учета**