

## АНОНС

журнала «**ГЛАВНАЯ КНИГА**», 2024, № 18,

дата подписания номера – 06.09.2024

### **НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА — 2025**

**С 2025 года не облагаемый НДФЛ лимит выплат при увольнении будем считать по-новому**

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Выплачиваемое работникам выходное пособие при увольнении и средний месячный заработок на период трудоустройства сейчас не облагаются НДФЛ и страховыми взносами в размере трехкратного (шестикратного для работников Крайнего Севера) среднего заработка. Но со следующего года правила расчета необлагаемого размера в целях НДФЛ кардинально меняют. А как быть с лимитом выплат для взносов, пока неясно.

**Новые случаи начисления НДФЛ с матвыгоды: что добавится с 2025 года**

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

С 1 января 2025 г. добавится несколько случаев, в которых у физлиц будет возникать облагаемый доход в виде матвыгоды, а организации и ИП станут по нему налоговыми агентами. И речь не только о выдаче займов.

**Кому будет доступна АУСН с 2025 года**

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

С 2025 г. больше организаций и ИП смогут применять АУСН благодаря снятию некоторых ограничений, которые действуют сейчас. К тому же перейти на экспериментальный спецрежим можно будет в середине года, но не всем. Пока этот спецрежим доступен только для компаний и ИП, зарегистрированных в Москве, Московской и Калужской областях и Республике Татарстан. Со следующего года АУСН планируют ввести еще в Санкт-Петербурге.

### **НАЛОГИ И БУХУЧЕТ**

**Тест: признание нематериальных активов в бухучете**

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН

ФСБУ 14/2022 по учету нематериальных активов стал обязательным к применению с 2024 г. Стандарт поменял подход к определению объектов НМА в бухучете и ввел еще целый ряд значимых изменений. Проверьте, хорошо ли вы ориентируетесь в том, как теперь принимаются к бухучету нематериальные активы, ответив на вопросы нашего теста.

**Налоговые доначисления по итогам проверки: как учесть**

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН

Если по итогам налоговой проверки были доначислены налоги, предъявлены штрафы и грозят пени, надо отразить это в налоговом и бухгалтерском учете. Правила разные для разных налогов. В одних ситуациях доначисления по налогам можно учесть в качестве расходов при расчете налога, в других — нельзя. Для штрафов и пеней — особый порядок.

## **Как ИП на УСН + ПСН распределять страховые взносы УСН/ПСН**

Как ИП, совмещающему патент с «доходной» УСН, распределять взносы за себя между спецрежимами? Проблема эта не новая, но не перестает интересовать ИП. И сегодня, когда налоги можно уменьшать на взносы за себя без привязки к факту их уплаты, ИП спрашивают: не изменился ли подход? Может быть, стало возможным уменьшать налог на том спецрежиме, где это удобно? Но позиция налоговиков неизменна: произвольно делить взносы между спецрежимами нельзя.

## **ИП перевел «упрощенный» бизнес на ПСН: как учесть запоздавшую оплату за УСН-услуги УСН/ПСН**

Если ИП совмещал УСН и ПСН и срок действия патента закончился, а на расчетный счет пришла оплата за услуги, оказанные на патенте, то доход учитывается в базе по «упрощенному» налогу. После того как Верховный суд включил в Обзор судебной практики дело с таким вердиктом, с этим уже никто не спорит. Но почему-то в обратной ситуации, когда деньги за услуги, оказанные на упрощенке, поступили во время применения ПСН по той же деятельности, это не работает. По крайней мере, по мнению Минфина и ФНС.

## **НДС + автомобиль: ответы на актуальные вопросы ОСН**

С апреля 2024 г. изменились правила расчета НДС при продаже автомобилей, которые были приобретены у физлиц. В связи с этим изменились и правила вычета входного НДС. Мы рассказали, действует ли для конечного покупателя запрет на вычет входного НДС, который исчислен автодилером с межценовой разницы. Разобрали НДС-правила, которые действуют при лизинге таких автомобилей. Вспомнили и общие нормы включения входного НДС в стоимость авто.

## **НДС-обложение процентов, полученных от контрагентов ОСН**

В ходе предпринимательской деятельности организация может получать от своих контрагентов проценты по выданным займам, коммерческим кредитам, за пользование чужими деньгами, законные проценты и т. д. Правовая природа этих сумм разная, поэтому они по-разному облагаются и учитываются для целей НДС.

## **Как на УСН учесть проценты при покупке ОС за счет заемных средств УСН**

На «доходно-расходной» УСН учесть можно ограниченный перечень расходов. Но в нем есть и затраты на покупку ОС, и проценты по полученным кредитам и займам. Первоначальная стоимость ОС формируется по правилам бухучета. В нее могут включаться в том числе проценты за пользование заемными средствами, привлеченными для покупки ОС. Как учесть такие проценты и корректировать ли на них расходы при досрочной продаже ОС, читайте в нашей статье.

## **ЗАРПЛАТА И КАДРЫ**

### **Разъяснения СФР: как заполнить подраздел 1.1 ЕФС-1 при приеме или переводе совместителя ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН**

С 2024 г. перечень данных, которые нужно указывать в сведениях о трудовой деятельности, увеличился — в их число вошли, в частности, специальные коды для режима неполного рабочего времени: «НЕПД» и «НЕПН». СФР в своих последних

разъяснениях указал, что эти коды нужно использовать только в сведениях об основных работниках.

### **Осеннее обновление ТК РФ ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН**

С 1 сентября 2024 г. действуют поправки в Трудовой кодекс. На первый взгляд, носят они чисто технический характер. Но давайте рассмотрим подробнее, возникают ли в связи с этим у работодателя какие-то последствия или дополнительные обязанности.

### **Страховой стаж для соцпособий: как считать и какие периоды учитывать ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН**

Размер пособия по временной нетрудоспособности работника, который заболел или получил травму, зависит от продолжительности его страхового стажа. А стаж менее 6 месяцев влияет и на размер пособия по БиР. Мы рассказали, какие периоды входят в страховой стаж и чем они должны быть подтверждены, а также как по обновленным Правилам вести подсчет стажа работников.

### **Право медиков на досрочную пенсию ОСН/УСН/АУСН/ ПСН**

В льготный пенсионный стаж медработников засчитывают периоды работы, отвечающие двум условиям: должность из специального Списка и работодатель — медучреждение из Списка. Поэтому медорганизации — не учреждения подают отчетность на работников без указания кодов льгот. Сотрудники считают несправедливым, что льготный стаж идет только в учреждениях. А что думают об этом суды?

## **ПРОВЕРКИ И КОНТРОЛЬ**

### **Сервис оценки юрлиц: ваша компания глазами налоговиков ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН**

В личном кабинете юрлица на сайте ФНС есть «Сервис оценки юридических лиц», в котором организации могут запросить выписку на себя с результатами оценки своей финансово-хозяйственной деятельности. Зачем это нужно — в нашей статье.

### **Работа с ККТ: что изменится для пользователей в 2025 году ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН**

В начале августа были подписаны сразу несколько Законов, которые уточнили и дополнили «кассовое» законодательство. Основная масса новшеств заработает 01.03.2025, отдельные положения — 01.09.2025. Сейчас мы коротко обозначили внесенные изменения, а детально разберемся с ними уже ближе к делу. Также рассказали об отсрочке применения ККТ в новых регионах.

## **ДОКУМЕНТООБОРОТ**

### **Как организовать работу с первичкой без претензий контрагентов и проверяющих**

#### **ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН**

На основании первичных документов бухгалтер отражает хозяйственные операции в учете. Первичка подтверждает доходы и расходы, расчеты с контрагентами и работниками. Ошибки в документах, отсутствие первички, непредставление или несвоевременное представление может привести к претензиям со стороны контрагентов и контролирующих органов. В свежем номере вы узнаете, как организовать работу с первичкой, чтобы избежать претензий.

## ЛИЧНЫЙ ИНТЕРЕС

### Что меняется в уплате «личного» НДФЛ

Налоговая реформа точно затронула и так называемый личный НДФЛ — те суммы налога, которые граждане уплачивают самостоятельно, на основании декларации. Часть поправок уже действует, другая часть вступит в силу с 2025 г. В основном это положительные изменения.

### НДФЛ с процентов по вкладам граждан: что нового с 2025 года

Для обычных граждан меняются правила исчисления НДФЛ с процентов по вкладам и остаткам на счетах в банках. С 2025 г. для таких доходов останется максимальная ставка 15%, но только для меньшего годового дохода, нежели сейчас. Для этой ставки проценты по вкладам не будут складываться с зарплатой. А для долгосрочных вкладов вводят новые льготные условия. Но большинство граждан по-прежнему не будут платить налог с процентного дохода.

## ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ В БЛИЖАЙШИХ НОМЕРАХ

- ✓ **Продолжение больничного по БиР: нужно ли подавать подраздел 1.2 ЕФС-1**
- ✓ **Расходы на УСН: какие учесть и как обосновать**
- ✓ **ТЕСТ: бухучет нематериальных активов после их признания**
- ✓ **Увольнение за разглашение коммерческой тайны: обходим острые углы**
- ✓ **Дробление бизнеса: как это видят налоговики**