

АНОНС
журнала «ГЛАВНАЯ КНИГА», 2024, № 24,
дата подписания номера – 29.11.2024

Диалог

Д.А. Морозов, ФНС России: «Как налоговым агентам применять НДФЛ-новшества с 2025 года»

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Вступающие в силу с 2025 г. поправки по НДФЛ коснутся всех налоговых агентов. Будут три группы доходов физлиц с разными шкалами ставок по НДФЛ. Из-за этого бухгалтерам будет сложнее рассчитывать налог. Самый часто задаваемый вопрос: надо ли складывать зарплату и дивиденды работника-учредителя в целях применения повышенной ставки налога? Есть и другие новшества, применение которых вызывает вопросы. На них мы попросили ответить специалиста ФНС.

Налог и бухгалтер

НДФЛ и взносы с матпомощи: с какой и когда платить

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

По ТК выплачивать материальную помощь своим работникам работодатель не обязан. Но если он хочет это сделать, тогда сам определяет основания, порядок, размеры и сроки выплаты матпомощи. А вот правила освобождения матпомощи от НДФЛ и от взносов установлены в НК. И в чем-то совпадают, а в чем-то нет. Наша шпаргалка поможет вам без ошибок исчислить НДФЛ и взносы с матпомощи и заполнить отчетность.

Учитываем затраты на обучение сотрудников и соискателей

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Обучение сотрудников и соискателей — довольно затратное мероприятие, к тому же не все расходы, с ним связанные, можно учитывать при налогообложении прибыли. Какие условия необходимо обеспечить, чтобы «ученические» траты включить в расходы, надо ли удерживать с трат на обучение НДФЛ и исчислять с них взносы — вот главные вопросы от читателей, отправляющих своих сотрудников, в том числе и будущих, обучаться чему-то необходимому для фирмы.

Как учесть новогодние расходы, не вызвав претензий у ИФНС

ОСН/УСН

Приближающийся Новый год для многих компаний несет в себе не только радость, но и хлопоты — дополнительные траты, а с ними и вопросы по их учету. Ответы на самые интересные «новогодние» вопросы вы найдете в свежем номере «Главной книги».

7 ситуаций, когда можно/нельзя включать НДС в расходы по налогу на прибыль

ОСН

В некоторых сделках начисленный/уплаченный НДС нельзя принять к вычету из бюджета, но можно учесть в «прибыльных» расходах. Включается ли в расходы НДС при получении/выплате компенсации затрат сверх цены договора? Можно ли учесть в расходах НДС, восстановленный после начала использования имущества в не облагаемых НДС операциях?

Проясняем учет основных средств: 6 вопросов от подписчиков

ОСН

Основные средства есть у многих, вопросы по ним тоже не редкость. Как отразить в учете строительство склада на базе навеса? Что с налогами при неотделимых улучшениях в арендованную недвижимость? Как учитывать проценты по займу на создание ОС, если часть их субсидируется? Что с налоговым СПИ после модернизации? Есть ли риски по налогу на имущество, если решено отразить обесценение недвижимости? Ответы ищите в свежем номере журнала.

Доходы и расходы на УСН: какие, когда и как учесть, чем подтвердить

УСН

При формировании налогооблагаемой базы у упрощенцев возникают вопросы не только с оформлением и отражением расходов. Бывает, что затруднения вызывает и учет некоторых доходов. Когда обеспечительный платеж становится доходом арендодателя? Считается ли списанная по госконтракту неустойка доходом у исполнителя? Как учесть форменную одежду для сотрудников?

ЗАРПЛАТА И КАДРЫ

Отпуск внешнего совместителя: права работника и обязанности работодателя

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Отпуск совместителю предоставляется одновременно с отпуском на основной работе. Соблюдение этого требования на практике вызывает у работодателей вопросы. К тому же сами внешние совместители часто не хотят пользоваться этой гарантией, предоставленной ТК РФ. Попробуем разобраться, как работодателю учесть права и желания внешнего совместителя и не нарушить закон.

Работник на военных сборах: считаем сохраняемый средний заработок

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Сотрудник, призванный на военные сборы, считается исполняющим государственные обязанности. Поэтому на период сборов работодатель сохраняет за ним рабочее место и выплачивает средний заработок, компенсацию которого можно потом получить через военкомат. Работодатели оказались озадачены выпущенными в этом году разъяснениями Роструда, которые идут вразрез с устоявшейся практикой. Как же правильно посчитать средний заработок?

Оформляем и оплачиваем интересные командировочные случаи

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Поездка сотрудника по работе — не всегда командировка? Оплата работы в выходной день в командировке — по особым правилам? Отказ ехать в командировку сотрудника, воспитывающего не только своих детей, — правомерен? Мы разобрали эти и другие нетривиальные командировочные ситуации, с которыми приходится сталкиваться нашим читателям.

ПРОВЕРКИ И КОНТРОЛЬ

Должная осмотрительность: что это такое, зачем и как ее соблюдать

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

В последнее время инспекции все чаще предъявляют компаниям и предпринимателям претензии в связи с тем, что они ненадлежащим образом выполняют требование о проявлении должной осмотрительности при выборе своих контрагентов. И в результате по итогам проверок доначисляют налоги к уплате в бюджет, штрафы и пени. Читайте нашу статью и узнаете, что представляет собой должная осмотрительность и как обезопасить себя от претензий налоговиков.

Сервисы на сайте ФНС, которые помогут в работе ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

На сайте ФНС функционирует более 70 электронных сервисов и программ, которые позволяют организациям и ИП в онлайн-режиме комфортно взаимодействовать с налоговиками. Например, через них можно подать документы на регистрацию бизнеса, проверить на надежность контрагента, узнать о задолженности, сдать отчетность и многое другое.

Учредитель со статусом самозанятого: риски, а не экономия ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Может ли участник ООО платить НПД по доходам от своей фирмы или от связанной с нею деятельности? Вопрос с доходом в виде процентов по займу недавно закрыл Верховный суд — не в пользу бизнеса. По остальным доходам — арендной плате, вознаграждению за какие-то услуги и работы — тоже возможны налоговые претензии. И предъявят их организации, а не физлицу.

ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ В БЛИЖАЙШИХ НОМЕРАХ

Комментарии к налоговым поправкам — 2025