АНОНС
журнала «ГЛАВНАЯ КНИГА», 2025, № 07,
дата подписания номера – 21.03.2025

ОТЧЕТНОСТЬ

Новшества в РСВ за I квартал 2025 года
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Не позднее 25 апреля нужно сдать в инспекцию РСВ за I квартал 2025 г. по обновленной форме. Изменения в основном связаны с действующими с начала года поправками по взносам. Для МСП из сферы обрабатывающих производств появилось новое приложение для подтверждения права на тариф 7,6%. Также для них ввели новые коды застрахованных лиц и плательщика взносов. В разделе 3 нужно отдельно показывать выплаты физлицам по ГПД и с новым кодом указывать застрахованных лиц, если в отчетном квартале не было выплат. Есть и другие дополнения.

Памятка по подтверждению ОВЭД-2025
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Законодатели изменили порядок определения основного вида экономической деятельности (ОВЭД) организаций и предпринимателей, от которого зависит тариф взносов на травматизм. Но поправки начнут действовать только с 01.09.2025. А тариф на 2025 г. СФР будет устанавливать по прежним правилам. А значит, страхователям нужно подтвердить основной вид деятельности за 2024 г. не позднее 15.04.2025.

Для отправки электронных сведений в СФР требуется МЧД
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Чтобы представить в СФР сведения в электронном виде или сдать отчетность через ТКС, нужна усиленная квалифицированная электронная подпись (УКЭП). В случаях, когда от имени организации/ИП действует лицо, которое не является их законным представителем (руководителем организации или самим ИП), такому лицу, помимо электронной подписи, потребуется электронная (машиночитаемая) доверенность (МЧД). О том, как ее оформить, — в свежем номере журнала.

НДФЛ-вопросы по итогам сдачи годового 6-НДФЛ
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

После того как НДФЛ-агенты отчитались о доходах физлиц за прошлый год, к некоторым из них у ИФНС появились вопросы по сданной отчетности. А у кого-то возникли вопросы к налоговому органу из-за странного отражения на ЕНС сумм обязательств по НДФЛ и их уплаты. Также есть компании, которые нашли ошибки в сданном расчете за 2024 г. Они интересуются, как теперь их исправить. Знакомьтесь с подборкой ответов на эти вопросы.

НАЛОГИ И БУХУЧЕТ

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета: кто и как может применять
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН

Законодательство четко определяет, какие организации имеют право применять упрощенные способы ведения бухучета, включая составление бухгалтерской финансовой отчетности по упрощенным формам, и при каких условиях. Тем не менее, несмотря на очевидные преимущества, упрощенный бухучет не пользуется популярностью у бухгалтеров. Посмотрим, в том числе на конкретных примерах, в чем именно состоят эти упрощения, как они влияют на учет и когда стоит их применять.

Как облагаются НДФЛ доходы работников ЕАЭС-обособок
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН

При открытии обособленного подразделения в стране ЕАЭС у организаций, как правило, возникают вопросы, связанные с налогообложением доходов работников этих обособок. В какой стране облагаются такие доходы? Должна ли организация удерживать с них НДФЛ? Как избежать двойного налогообложения? С этими вопросами мы разобрались в свежем номере журнала.

Как облагаются страховыми взносами выплаты работникам ЕАЭС-обособки
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН

Поговорим об обложении страховыми взносами выплат работникам ЕАЭС-обособок. В такой ситуации у организаций сразу возникает вопрос: кто должен платить взносы — организация в России или ОП за рубежом? Здесь, в отличие от НДФЛ, все в первую очередь зависит от гражданства работников. Мы рассмотрели этот вопрос подробно.

Электронный счет-фактура: с апреля — только по новому формату
ОСН/УСН/ЕСХН

До 1 апреля 2025 г. можно было при выставлении электронных счетов-фактур и УПД использовать как старые форматы, так и новые. А вот начиная со II квартала 2025 г. надо использовать только новые форматы счета-фактуры и УПД.

Коды видов операций для целей НДС: на что влияют и как найти верный
ОСН/УСН/ЕСХН

Плательщики НДС должны при заполнении книги покупок и книги продаж ставить коды видов операций (КВО). Из этих книг все данные автоматически переносятся в НДС-декларацию. Как определить верный КВО в той или иной ситуации и на что повлияет ошибка в КВО? Особенно интересно это будет тем, кто не так давно стал НДС-плательщиком: к примеру, упрощенцам с доходами более 60 млн руб. в год. Хотите знать ответы на эти и другие вопросы, связанные с КВО, — читайте свежий номер.

6 сложных вопросов по выбору КВО для НДС-регистров
ОСН/УСН/ЕСХН

В отдельной статье мы подробно разобрали, какие коды видов операций (КВО) ставить в тех или иных ситуациях при заполнении книги продаж и книги покупок. Теперь посмотрим на примерах, как воспользоваться общими правилами. Для этого мы отобрали шесть самых интересных вопросов от наших подписчиков.

ИП на ОСН: какие КБК по НДФЛ применять в 2025 году
ОСН

С 2025 г. введена прогрессивная пятиступенчатая шкала ставок по НДФЛ, и эти изменения потребовали введения новых КБК. ИП на ОСН тоже будут уплачивать НДФЛ по новым ставкам. У предпринимателей для их собственных доходов КБК свои. Но есть случай, когда придется использовать «непредпринимательский» КБК, который указывают в уведомлениях и в отчетности по НДФЛ налоговые агенты. Подробнее — в нашем материале.

ЗАРПЛАТА И КАДРЫ

Замена лет расчетного периода для назначения пособий: условия и оформление
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Пособия работникам, которые в 2025 г. заболели, ушли в декрет или в отпуск по уходу за ребенком до 1,5 лет, нужно считать исходя из заработка за 2023—2024 гг. Но один или оба этих года расчетного периода работник может заменить. Расскажем, при каких условиях это возможно и как работодателю направить сведения для назначения пособия в СФР, чтобы заменить годы расчетного периода.

Разбираем на примерах правила замены лет расчетного периода для расчета пособий

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

В отдельной статье мы рассмотрели условия, при которых возможна замена лет расчетного периода для назначения больничных, декретных и ежемесячного детского пособия. А теперь расскажем, какие правила надо соблюдать при подборе наиболее выгодных лет на замену.

Больничный папе в связи с болезнью ребенка младше 3 лет: что думают суды

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Мама, которая находится в детском отпуске, не всегда может сама ухаживать за ребенком во время его болезни. В таком случае присмотр за болеющим малышом часто ложится на плечи отца. А чтобы получить освобождение от работы, он оформляет ЭЛН по уходу за ребенком. Но в СФР считают: если мама не прервала свой отпуск, пособие отцу не положено. А что думают суды?

ПРОВЕРКИ И КОНТРОЛЬ

Можно ли выплачивать дивиденды наличными из кассы

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН

Весна — самое время для распределения и выплаты дивидендов. И если вдруг вы хотите рассчитаться со своими участниками наличными деньгами из кассы, то должны знать, что не всем это делать дозволено законодательством. О том, кто может выплачивать дивиденды наличными из кассы, а кто нет, и о том, чем чревато нарушение данного запрета, — в нашей статье.

Выплата физлицу дивидендов имуществом: в каких случаях необходим чек ККТ

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН

В решении о выплате дивидендов указана форма их выплаты — путем передачи участнику определенного имущества. Для НДС это признается реализацией имущества, а в налоговом учете нужно показать выручку. Означает ли это, что на выплату дивидендов имуществом следует пробить чек ККТ? Ответ — в нашей статье.

Камералка НДС-декларации: как отвечать на автотребования от ИФНС

ОСН/УСН

НДС-декларацию в большинстве случаев надо сдавать в электронном виде. И проверяется она программой ФНС в особом порядке. По итогам I квартала 2025 г. упрощенцам с доходами более 60 млн руб. в год в первый раз придется сдать НДС-декларацию. Чтобы подготовиться к возможным запросам от ИФНС, почитайте эту статью. Будет она полезна и другим плательщикам НДС при общении со своей инспекцией в рамках камералки.

ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ В БЛИЖАЙШИХ НОМЕРАХ

- ✓ **Свежая партия вопросов-ответов про подотчет**
- ✓ **Прямые или косвенные расходы: учет для налога на прибыль**
- ✓ **Бухгалтерский и налоговый учет незавершенного производства**
- ✓ **Что бесполезно прописывать в ЛНА и трудовых договорах: примеры из практики**
- ✓ **Травмы: определяем их «производственность» и разбираемся с последствиями**