АНОНС
журнала «ГЛАВНАЯ КНИГА», 2025, № 06,
дата подписания номера – 07.03.2025

ДИАЛОГ

Д.А. Морозов, ФНС России: «Кто, когда и как должен определять НДФЛ-базу по РК»

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

У работодателей, у которых установлены районные коэффициенты (РК) к зарплате, сейчас много вопросов о том, как применять новшества по НДФЛ. Со специалистом ФНС мы обсудили, налоговые агенты из каких регионов должны определять отдельно базы по зарплате и РК, надо ли выделять РК из командировочных и больничных, как считать лимит для детских вычетов и правильно их предоставлять.

НАЛОГИ И БУХУЧЕТ

Дивиденды-2025: от распределения до налогообложения

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН

Очередной год завершен, и компании задумываются о выплате дивидендов. Как изменился расчет НДФЛ с дивидендов в новом году? Что заполнять в новой «прибыльной» декларации в части дивидендов? Какие налоги заплатить при выплате дивидендов имуществом? Ответы вы найдете в свежем номере ГК.

Как сдать отчетность при реорганизации в форме разделения

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН

Иногда компании нужно произвести реорганизацию, например, в форме разделения. В этом случае одна компания ликвидируется и вместо нее образуются новые компании. Давайте разберемся, как в таком случае отчитаться перед налоговой и СФР.

Личный автомобиль ИП — в ОС: возможные сложности

ОСН/УСН

У предпринимателя на ОСН/УСН есть в собственности автомобили, приобретенные еще до регистрации ИП. Он планирует начать использовать их в бизнесе. Можно ли принять авто к учету как ОС и списать их стоимость на налоговые расходы? Какие налоги придется уплачивать, если впоследствии ИП эти автомобили продаст? Мы рассказали об этом в нашей статье.

Закрываем 2024 год: «прибыльный» учет расходов, заполнение отчетности

ОСН

В преддверии сдачи декларации по налогу на прибыль за 2024 г. актуальны вопросы заполнения отчетности и учета затрат. К примеру, как показать в декларации авансы на I квартал 2025 г., можно ли учесть траты на пожертвования, как отразить в налоговом учете монтажные работы или технологическое присоединение к электросетям. Ответы могут пригодиться не только при составлении годовой декларации, но и в дальнейшем.

Выручка от реализации услуг признается в периоде их оказания

ОСН

Услуги или работы? Что именно оказывает или выполняет ваша организация? Для решения этого вопроса важно смотреть на суть того, что сделано в рамках договора. Если окажется, что это именно услуги для целей налогообложения, то момент определения выручки от их реализации будет особый.

Учет затрат на ОС при применении федерального вычета и амортизационной премии

ОСН

С этого года компании с определенным видом деятельности могут уменьшать федеральную часть налога на прибыль (аванса) на новый федеральный инвестиционный налоговый вычет. При этом по ОС, в отношении которых используется вычет, можно начислять амортизацию и применять амортизационную премию. Как правильно рассчитать в «прибыльных» целях суммы федерального вычета, премии и амортизацию, мы разобрали на числовом примере.

Учет курсовых разниц у продавца

ОСН

Некоторые организации фиксируют договорную стоимость в валюте, при этом оплата предусмотрена в рублях. Либо, если речь идет об экспорте или импорте, оплата будет в валюте. И в том и в другом случае могут возникнуть курсовые разницы, которые необходимо правильно отразить в учете.

Ответы на НДС-вопросы упрощенцев — продавцов товаров на маркетплейсах

УСН

Если прошлогодние доходы компаний и ИП на УСН составили более 60 млн руб., то с этого года у них появилась новая налоговая обязанность — исчисление и уплата НДС. Это относится и к продавцам, торгующим товарами через маркетплейсы. Можно ли принять к вычету входной НДС по прошлогодним товарам? Нужно ли увеличивать цену товара на сумму НДС? Какую сумму указать в счете-фактуре? Остановимся на этих и других вопросах.

ЗАРПЛАТА И КАДРЫ

Всегда ли дистанционщику на Севере полагаются северные выплаты

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

При дистанционной форме работы сотрудник трудится вне места нахождения работодателя и стационарного рабочего места. То есть работник сам выбирает место выполнения трудовой функции, которое он может менять, — запрета на это в ТК РФ нет. А что ждет работодателя, если его удаленщик решил существенно изменить место своей работы в пределах России, переехав, допустим, из Севастополя в Сыктывкар или наоборот, вы узнаете из нашей статьи.

Решение кадровых задач из зала суда

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Думаете, выплачивать ли сокращенному сотруднику средний заработок за месяц, за который он не смог трудоустроиться, при том что у него есть работа по совместительству? Колеблетесь, исполнять ли судебное решение, по которому придется «переделывать» гражданско-правовые отношения в трудовые? Знакомьтесь с мнениями судов разных уровней по этим и другим спорным вопросам, чтобы принимать верные решения и не доводить до тяжб со своими работниками.

ПРОВЕРКИ И КОНТРОЛЬ

Не должны сдавать декларации по ТКС, но получили ТКС-требование от ИФНС: когда ответить

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

В ГК, 2025, № 5, с. 78, мы разобрались с тем, как теперь по-новому считать сроки для ответа на требование ИФНС, если само требование получено по ТКС и при этом компания (ИП) должна сдавать отчетность в электронном виде. Однако часто электронную отчетность отправляют и те, кто не обязан это делать. И им инспекция тоже присылает письма и требования именно через ТКС. Как в такой ситуации считать срок получения требования от ИФНС, читайте в мартовском номере.

Когда ИФНС должна выплатить вам проценты: неочевидный случай
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

За определенные нарушения со своей стороны ИФНС обязана выплачивать вам проценты. Нарушения эти могут быть явными (например, задержка возврата положительного сальдо ЕНС), а могут быть и не так очевидны. В последнем случае налоговики их часто игнорируют и не выполняют свои обязательства. Давайте рассмотрим один из таких нетривиальных случаев ущемления прав налогоплательщика.

ЛИЧНЫЙ ИНТЕРЕС

«Учебный» соцвычет: отвечаем на вопросы подписчиков

Кто может получить вычет за учебу ребенка, если оплатил ее отчим? За какой год подать декларацию, если обучались за счет кредита? Может ли образовательная организация отказать в выдаче бумажной справки об оплате услуг, если направила налоговикам электронные сведения? На эти и другие вопросы ответил эксперт ГК.

ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ В БЛИЖАЙШИХ НОМЕРАХ

- ✓ **Памятка по подтверждению ОВЭД-2025**
- ✓ **Камералка НДС-декларации: как отвечать на автотребования от ИФНС**
- ✓ **Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета: кто и как может применять**
- ✓ **Больничный папе в связи с болезнью ребенка младше 3 лет: что думают суды**
- ✓ **Выплата физлицу дивидендов имуществом: в каких случаях необходим чек ККТ**