

Анонс журнала «ГЛАВНАЯ КНИГА» № 8 2024 г.

В вопросе о КБК для НДФЛ с дивидендов нерезидентам поставлена точка
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Наконец-то прояснилось, какой КБК использовать для НДФЛ с дивидендов, выплаченных физлицам – нерезидентам РФ, при заполнении отчетности. Ведь указать в уведомлении об исчисленных налогах и в 6-НДФЛ правильный КБК – это важно, иначе деньги не попадут в нужный бюджет.

НДФЛ с мат. выгоды – 2024: старые займы в новых обстоятельствах
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

С начала 2024 г. мат. выгода по всем займам, в том числе выданным в прошлые годы, облагается НДФЛ по тем же правилам, которые действовали до введенного на 2021–2023 гг. моратория. Но обстоятельства с тех пор значительно изменились. В разы выросла ключевая ставка ЦБ. Кто-то из физлиц-заемщиков был мобилизован или служит по контракту, кто-то уволился/вышел из состава участников организации. Мы разобрались, следует ли исчислять налог по таким займам.

Как рассчитать и отразить в 6-НДФЛ налог с мат. выгоды по займам
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

С момента, когда организации и ИП последний раз отражали мат. выгоду по займам и налог с нее в НДФЛ-отчетности, прошло уже 2 года. С тех пор появились ЕНП-уведомления, изменилась форма 6-НДФЛ. Кроме того, перед заполнением 6-НДФЛ нужно

проверить, верно ли рассчитан налог с мат. выгоды.

Экономия на процентах по займам: есть НДФЛ или нет? ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Нередко обязанность начислять НДФЛ с мат. выгоды в виде экономии на процентах по займу подозревают там, где ее нет, и, наоборот, не видят там, где она есть.

Арендуем землю: что с бухучетом и налогами ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Арендаторам земельных участков тоже приходится разбираться с бухучетом, а ведь правила ФСБУ 25/2018 по аренде далеко не простые. Если при этом земля арендуется у государства/муниципалитета, то нужно помнить еще и про обязанности НДС-агента. Есть у бухгалтеров вопросы и с имущественными налогами по арендованной земле.

Отражаем в учете участие в тендере по госзакупкам ОСН/УСН

Участие в электронных закупках в рамках Закона № 44-ФЗ потребует от организации несения ряда расходов. Помимо этого, вполне вероятно, придется внести обеспечения, которые не всегда будут возвращены. Порядок учета этих расходов не очевиден, особенно если торги выиграть не удалось. А упрощенцы вообще не вправе учитывать тендерные расходы, но некоторые из них учесть все-таки получится.

На какие взносы ИП может уменьшить «упрощенный» налог/авансы 2024 года УСН

В прошлом году изменились правила уменьшения «упрощенного» налога с объектом «доходы» на страховые взносы ИП за себя. Учет страховых взносов на «доходно-расходной» упрощенке в общем случае не изменился. Однако из-за введения ЕНП и ЕНС есть особенности в части их уплаты. На примере вопросов наших читателей мы разобрали, как предпринимателям на УСН уменьшить авансовые платежи/налог 2024 г. на страховые взносы.

Как реагировать на просьбы работников: 10 жизненных ситуаций

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

С какими только просьбами сотрудники не обращаются к работодателю. Кто-то хочет работать без обеда, лишь бы уходить домой пораньше, кто-то — заменить часть отпуска деньгами, кто-то — получить зарплату авансом. Продолжать можно бесконечно. О том, когда можно пойти навстречу коллегам, а когда отказать, — в свежем номере ГК.

Какие отчеты сдавать на сотрудников и на исполнителей по ГПД

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

В 2024 г. организации и ИП сдают отчеты в ИФНС и СФР и на своих сотрудников, работающих по трудовым договорам, и на исполнителей по договорам ГПХ. Какие формы нужно сдавать за наемных сотрудников, а какие — за физлиц, привлеченных по договорам ГПХ, наглядно показано в нашей шпаргалке.

Топ-5 вопросов о детском отпуске, или Как уйти, чтобы вернуться с пособием

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Оставаться в детском отпуске и работать теперь нельзя, а вот трудиться на полную ставку и получать пособие – можно. Перемены кардинальные. И бухгалтеры озадачены вопросами работников. Их интересуют и минимальный срок необходимого детского отпуска, и последствия возвращения в такой отпуск. А кто-то вообще не хочет при выходе на работу сохранять пособие за собой.

Погашение, снятие, отмена дисциплинарного взыскания: в чем разница ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Наказанный за дисциплинарный проступок работник не будет считаться провинившимся вечно. Есть несколько разных механизмов обнуления дисциплинарки. И в зависимости от того, какой из них действует, либо работодателю может не понадобится что-либо предпринимать, либо у него может возникнуть целый набор дополнительных обязанностей. Причем их невыполнение приведет к ответственности уже самого работодателя.

Как выглядит проводимая труд. инспекцией профилактика ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

С наступлением 2024 г. мораторий на плановые трудовые проверки не снят, и по идее продолжит расти количество случаев применения к работодателям профилактических мер инспекторского реагирования. С чем может столкнуться работодатель при трудовой профилактике? Есть ли какие-то последствия ее проведения и как правильно реагировать на итоги предпроверочных мероприятий?

Новые поводы исключить компанию или ИП из ЕГРЮЛ/ЕГРИП ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

В Законе о госрегистрации есть новое основание для принудительного исключения компании или ИП из ЕГРЮЛ/ЕГРИП. Теперь это может случиться с юрлицом или предпринимателем из высокой группы риска совершения подозрительных банковских операций. Правда, лишь после того, как пройдет срок на обжалование решения банка в межведомственной комиссии при ЦБ РФ.

Как отчитаться, если в 2023 году вы и купили, и продали квартиру

Как отчитаться, если в течение одного года вы и купили, и продали жилую недвижимость? Можно ли уменьшить доходы от продажи одной квартиры на расходы по покупке другой и не платить НДФЛ? Можно ли получить вычет по покупке жилья, если квартира продана в том же году, в котором приобретена? И надо ли подать две декларации, чтобы отчитаться о доходе от продажи и получить вычет на покупку?

Вопросы физлиц об уведомлениях о КИК

В апреле физлица – налоговые резиденты РФ подают уведомления о контролируемых иностранных компаниях (КИК). В этом году нужно подать уведомления о КИК, которые были зарегистрированы в 2022 г. Нужно ли подавать уведомление по компании, зарегистрированной в Казахстане? А прикладывать к нему какие-либо документы? В каком случае человек с двойным гражданством обязан подавать уведомление о КИК? Как рассчитать свою долю участия в КИК? Чтобы узнать ответы на эти вопросы, читайте «Главную книгу».

Полный текст статьи читайте на <https://glavkniga.ru/elver/2024/8>