

ДИАЛОГ

Морозов Д.А., ФНС: «Тонкости расчета НДФЛ у работников-иностранцев и удаленщиков»

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Доходы дистанционных сотрудников, работающих из-за границы, с этого года облагаются НДФЛ по ставке 13%, даже если они нерезиденты. Но расчет налога изменится, если такой работник вернется в Россию и выйдет на работу в офис. Ставка 13% установлена и для некоторых нерезидентов-иностранцев. Но есть ситуации, когда их доходы надо облагать по ставке 30%. Об особенностях исчисления НДФЛ с доходов таких работников мы поговорили со специалистом ФНС.

Думинская О.С., ФНС: «6 НДС-вопросов: освобождение, пониженные ставки»

ОСН/УСН

Какие есть особенности в применении НДС-льготы для общепита и пониженной ставки 10% при доставке/упаковке продукции? Что будет, если в следующем году упрощенец, который будет освобожден от НДС, выставит счет-фактуру своему покупателю? За ответами на эти вопросы мы обратились к специалисту налоговой службы.

НАЛОГИ И БУХУЧЕТ

НДС-последствия гарантийного ремонта, если контрагент из ЕАЭС

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Ранее мы писали об НДС-обложении работ по ремонту движимого имущества, если контрагент — ЕАЭС-иностранец (ГК, 2024, № 17, с. 49). Теперь поговорим об особенностях обложения НДС гарантийного ЕАЭС-ремонта товаров. Такие работы не облагаются НДС в России, но при определенных условиях. Кроме того, сложности с НДС могут возникнуть при передаче запчастей (деталей) к ремонтируемому имуществу между странами ЕАЭС, характерной для такого вида ремонта.

Расчеты за импортный товар через посредника из ЕАЭС: что с бухгалтером и налогами

ОСН/УСН

Организация закупает импортный товар у поставщика из дальнего зарубежья. Из-за сложностей с расчетами для оплаты поставок пришлось за вознаграждение привлечь посредника — юрлицо из ЕАЭС. И заключить с ним агентский договор. В нашей статье мы среди прочего рассказали, как в бухгалтерии отразить расчеты с посредником и облагать ли НДС и налогом на прибыль его вознаграждение.

УСН-2025: Методические рекомендации от налоговой службы

УСН

ФНС подготовила Методические рекомендации по НДС (и не только) для упрощенцев, которые с 2025 г. становятся плательщиками НДС. В Методичке много базовой информации, которая, несомненно, тоже нужна, чтобы не штудировать НК. Но есть оригинальные и новые мысли.

Упрощенцы платят двойной налог при ВЭД?

УСН

Есть организации (ИП), которые работают с иностранными контрагентами и получают от них доходы. Часть из них применяет спецрежимы, например упрощенку. Давайте разберемся, насколько это выгодно с налоговой точки зрения.

ДОКУМЕНТООБОРОТ

Тонкости при работе с документами: как оформить и подписать

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Оформлять и подписывать документы, обмениваться ими с контрагентами нужно по определенным правилам. Из ноябрьского номера вы, в частности, узнаете, какая доверенность должна быть у сотрудника при обмене электронными документами с контрагентами, какими документами обосновать расходы на привлечение стороннего специалиста и что запросить у иностранного поставщика для учета лицензии на ПО.

УПД: секрет хорошей формы

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Универсальный передаточный документ (УПД) знаком бухгалтерам и бизнесменам давно. Особенность его в том, что он объединяет в себе реквизиты счета-фактуры и первичного документа на передачу товаров (работ, услуг). Поэтому в ряде случаев он и удобен. Давайте вспомним базовые правила применения УПД, а также разберем, как должен измениться УПД после обновления формы счета-фактуры и электронного формата.

ЗАРПЛАТА И КАДРЫ

Декретные исходя из МРОТ при неполном рабочем дне

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Если средний заработок беременной невелик, декретные СФР рассчитает исходя из МРОТ. Причем Фонд считает, что, если беременная трудилась неполный день и/или неполную неделю, МРОТ надо скорректировать на продолжительность рабочего времени. И если работодатель забудет сообщить о неполном дне (неделе), СФР взыщет переплату с него и оштрафует. Посмотрим, каковы шансы оспорить решение СФР в суде.

Нюансы приемов и увольнений

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

При приеме и увольнении персонала требуется помнить о многих нюансах. В каком случае работодатель должен запрашивать у нового сотрудника какую-либо справку, а в каком — нет? О каких кадровых событиях необходимо уведомлять работников заблаговременно, а когда уведомления не нужны? Когда можно принять от работника заявление в свободной форме? Эксперт ГК ответил на эти и другие каждодневные кадровые вопросы.

Два ответа СФР о льготном пенсионном стаже медработников

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Не так давно мы уже поднимали проблему исчисления льготного пенсионного стажа медработников (ГК, 2024, № 18, с. 64). Там была затронута пара неоднозначных вопросов. Мы обратились с ними в СФР и делимся с вами полученными разъяснениями.

ПРОВЕРКИ И КОНТРОЛЬ

Как продать физлицу ОС или иное имущество, если нет ККТ ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Среди последних изменений в Закон о ККТ нет одного из самых востребованных — освобождения от чеков разовых продаж физлицам. Власти считают, что это привело бы к злоупотреблениям. И рекомендуют фирмам и ИП без ККТ, которые хотят разово что-то продать работнику, директору, учредителю, иному физлицу, найти посредника. Есть и другие способы, представляем краткий обзор.

Уведомление Роспотребнадзора о начале бизнеса поможет избежать штрафов ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Из-за того что стало больше случаев массового отравления наших граждан в связи с несоблюдением санитарных требований в точках общепита, магазинах розничной торговли, в Закон о ККТ внесены изменения. С 01.03.2025 ФНС будет передавать сведения о начале работы таких заведений в Роспотребнадзор. Вообще-то это обязанность самих предприятий. Однако они ею часто пренебрегают. О последствиях непередачи данных в Роспотребнадзор читайте в свежем номере ГК.

Осмотр помещений от налоговой — когда правомерен, а когда нет? ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

В рамках налогового контроля сотрудники ФНС могут провести осмотр помещений. Как пройти эту серьезную процедуру и не заплатить лишних налогов, мы рассказали в нашей статье.

ЛИЧНЫЙ ИНТЕРЕС

Тест: хорошо ли вы ориентируетесь в уплате «личного» НДФЛ

По некоторым доходам отчитаться нужно самостоятельно, подав декларацию 3-НДФЛ. Как правило, доход можно уменьшить на вычеты/расходы. Но иногда надо просто дождаться налогового уведомления из ИФНС. Проверьте, хорошо ли вы знаете, в какой ситуации физлицу необходимо подать декларацию, чтобы отчитаться о полученных доходах, а когда это не требуется.

ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ В БЛИЖАЙШИХ НОМЕРАХ

- ✓ Знакомимся со свежими налоговыми поправками
- ✓ Когда ИП на «доходно-расходной» УСН уменьшит налог на взносы 2024 года за себя
- ✓ Статотчетность: как отбиться от штрафа за несдачу и каковы новшества с 2025 года
- ✓ Разбираем 8 жизненных ККТ-ситуаций: использование кассы, оформление чеков
- ✓ Добровольные соцвзносы в 2024 году — залог больничных, декретных и детских пособий в 2025 году