АНОНС
журнала «ГЛАВНАЯ КНИГА», 2025, № 13,
дата подписания номера – 20.06.2025

НАЛОГИ И БУХУЧЕТ

Имущественный вычет работникам с РК: как правильно предоставлять
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

С этого года к разным НДФЛ-базам относятся зарплата работника и суммы районного коэффициента (РК) и процентной надбавки (ПН). По этим базам разные лимиты годовых доходов для ставок налога 13% и 15%. В связи с этим у бухгалтеров возникает вопрос, к какой налоговой базе работника надо сначала применять НДФЛ-вычеты и можно ли их вовсе не предоставлять к базе в виде РК и ПН. Особенно актуален этот вопрос, когда работник получает имущественный вычет у работодателя.

Работа с маркетплейсом: налоги у продавца
ОСН/УСН

Маркетплейсы работают с продавцами либо по посредническим договорам (договорам комиссии, агентским), либо по договорам оказания услуг. В любом случае, как правило, право собственности при продаже через маркетплейс товара переходит сразу от продавца к покупателю. Но бывают и исключения — иногда маркетплейс сначала выкупает товар на себя, а затем его продает от своего имени.

Маркетплейс + скидки = вопросы в учете продавца
ОСН/УСН

Маркетплейсы дают скидки конечным покупателям. Некоторые скидки идут за счет продавца, а другие — за счет маркетплейса. Посмотрим, как их учитывать при подсчете доходов продавца, в том числе если он упрощенец. Особое внимание уделим вопросу, как скидки повлияют на НДС. В свежем номере рассмотрена ситуация, когда маркетплейс заключил с продавцом договор комиссии (агентский договор).

Учет безвозмездной передачи имущества, работ, услуг
ОСН/УСН

Безвозмездно передать товары, оказать услуги, выполнить работы вполне возможно, но только если одна из сторон сделки — НКО. При этом передающая сторона обязана начислить НДС с рыночной цены сделки, а также она не имеет возможности признать расходы в целях налога на прибыль. Про все подводные камни безвозмездной передачи вы узнаете из этой статьи.

Учет покупки и продажи валюты
ОСН/УСН

Обязательная продажа валютной выручки для большинства организаций отменена. Тем не менее покупка и продажа иностранной валюты — обычное явление при ведении внешнеторговой деятельности. Если курс покупки (продажи) отличается от официального курса Центробанка, возникают разницы, которые нужно правильно отражать в бухгалтерском и налоговом учете.

Прощение долга в бухгалтерском и налоговом учете
ОСН/УСН

Кредитор может освободить должника от лежащих на нем обязанностей. Главное, чтобы это не нарушило прав других лиц в отношении имущества кредитора. При этом кредитору достаточно уведомить должника о прощении долга. Но стороны могут заключить и отдельное соглашение об этом. В налоговом учете кредитора прощенный долг нельзя включить в расходы. Прощение долга дополнительно НДС не облагают.

НДС на деньги, связанные с оплатой товара: УСН-учет

УСН

Если продавец получает деньги за товар, а потом сверх этого — суммы, которые так или иначе тоже связаны с оплатой товара, их надо включить в базу по НДС. У плательщиков налога на прибыль давно решен вопрос, как учитывать и сами дополнительные суммы, и НДС с них. Однако теперь этот вопрос возник у упрощенцев, которые с этого года стали плательщиками НДС. А значит, пришло время с ним разобраться.

ЗАРПЛАТА И КАДРЫ

Что поменяется в системе премирования сотрудников с 1 сентября

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

В настоящее время все вопросы, связанные с премированием работников, отданы на откуп работодателям, однако совсем скоро это изменится. В.В. Путин подписал Закон об условиях назначения премий. Подробнее об этом — в нашей статье.

Декретные и пособие по уходу за ребенком для исполнителя по ГПД

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Исполнители по договорам ГПХ, став застрахованными на случай ВНиМ, получили право и на получение пособий по беременности и родам и по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет. Мы рассказали, что страхователям-заказчикам надо учитывать при назначении декретных и ежемесячной выплаты по заявлению исполнителя по договору ГПХ.

Работник отпросился на несколько часов: как оформить его отсутствие

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

«Отпустите, мне буквально туда и обратно», «часа два максимум», «мне нужно на прием к врачу», «отработаю!» — если вам знакомы эти фразы, то наша статья для вас. Узнайте, почему отсутствие на рабочем месте сотрудника, который отпросился на несколько часов, важно зафиксировать документально и какие варианты оформления возможны.

Отпуск: когда положен, как компенсировать, что учитывать в отпускных

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Как считать отпускные сотруднику с суммированным учетом рабочего времени? При каких условиях премия учитывается при расчете отпускных? Придется ли платить компенсацию за отпуск работнику, которому через суд изменили основание увольнения? А вот сотрудница, не проработав и месяца после выхода из отпуска по уходу за ребенком, просит оплачиваемый отпуск перед новым отпуском по БиР. Положен ли ей отпуск? Отвечаем на вопросы наших читателей.

Как правильно удержать НДФЛ из доходов сотрудника: вы спрашиваете — мы отвечаем

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

При удержании НДФЛ из доходов сотрудника важно не только верно рассчитать налог, но и своевременно перечислить его в бюджет. А при невозможности налог удержать, важно вовремя уведомить об этом налоговую (если это необходимо). Как рассчитать НДФЛ с суммы матвыгоды по беспроцентному займу? Как удержать сумму налога с процентных доходов при возврате займа сотруднику? Нужно ли удерживать НДФЛ с зарплаты сотрудника-банкрота? Читайте свежий номер журнала.

ПРОВЕРКИ И КОНТРОЛЬ

Когда и как можно обратиться в ИФНС

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

В налоговую можно обратиться по различным поводам. Например, уточнить информацию по налогам, запросить документы или обжаловать решение, действия/бездействие налоговиков при нарушении прав бизнеса. В зависимости от конкретных ситуаций и цели оформлять обращение надо по-разному. Различаются и сроки рассмотрения, а также получения результатов. Как оформить обращение и куда подать? Об этом — в нашей статье.

Списание денег с расчетного счета: правомерное и не очень

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

В некоторых случаях банк может списать денежные средства с вашего банковского счета и без распоряжения владельца счета. Например, на основании закона или по решению суда. Договор между банком и клиентом может предусматривать акцепт на списание денег в определенных ситуациях. А вот неправомерное списание можно оспорить.

ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ В БЛИЖАЙШИХ НОМЕРАХ

- ✓ **Оформление и учет матпомощи участникам СВО и их семьям**
- ✓ **Как уволить человека на испытательном сроке, если решили закрыть вид деятельности**
- ✓ **Рецепты по оплате больничных в нестандартных ситуациях**
- ✓ **Налоговый штраф: как уменьшить**
- ✓ **Как «малышам» заполнять путевой лист**