АНОНС
журнала «ГЛАВНАЯ КНИГА», 2025, № 12,
дата подписания номера – 06.06.2025

НАЛОГИ И БУХУЧЕТ

ОСН и УСН: 6 актуальных вопросов по доходам и расходам
ОСН/УСН
В налоговом учете много норм, в которых можно запутаться. Могут ли долги банкрота быть безнадежными? Когда учесть в расходах услуги самозанятого, если он выставил чек в следующем году? Не опасно ли теперь переносить убытки прошлых лет? Можно ли учесть после перехода на ОСН затраты на услуги, которые были получены в УСН-периоде? На эти и другие вопросы ответил эксперт ГК.

Строительно-монтажные работы для собственных нужд: считаем НДС
ОСН/УСН
Если вы выполняете строительно-монтажные работы для собственного потребления, то у вас возникает объект обложения НДС. Налоговой базой будет сумма расходов на выполнение этих работ за квартал. Начислить НДС в общем случае нужно по ставке 20% на последнее число квартала. А можно ли принять этот НДС к вычету и при соблюдении каких условий, рассказываем в свежем номере ГК.

Изучаем связь между НДС и налогом на прибыль
ОСН
На страницах журнала мы уже разбирали ситуации, когда не получится учесть НДС в расходах для целей налогообложения прибыли. Однако этим вопросы по связке «НДС — налог на прибыль» не заканчиваются. Разберемся, можно ли заявить НДС-вычеты, если решено не учитывать расходы в налоговом учете; можно ли учесть восстановленный НДС в расходах и как быть с НДС при списании безнадежных долгов.

Как учесть неотделимые улучшения объекта аренды у сторон арендного договора
ОСН
Если арендатор решил преобразовать под себя арендованные площади, у сторон договора аренды встанет вопрос, как учесть затраты на их переделку и какие налоги придется заплатить. Об учетных особенностях неотделимых улучшений объекта аренды, с которыми сталкиваются бухгалтеры арендатора и арендодателя, — в нашей статье.

Как не ошибиться, применяя налоговые льготы для IT-компаний
ОСН
Для отечественных IT-компаний предусмотрено большое количество налоговых льгот, позволяющих заметно сэкономить. Но для их применения необходимо выполнить установленные в НК условия. Недостаточное внимание к условиям применения льгот может повлечь за собой штрафные санкции, а также необходимость пересчитать налоги и взносы по обычным ставкам.

Как ИП на ОСН по-новому считать 1%-е взносы на ОПС
ОСН
Какое-то время назад в НК внесли поправку, по которой из расчета доходов ИП для целей 1%-х взносов на ОПС больше не исключаются фиксированные взносы ИП за себя. Перефразировав известный фразеологизм, можно сказать: неприятно, но мелочь, и только. Однако оказалось, что территориальные налоговые трактуют обновленную норму куда шире. Так как все-таки считать 1%-е взносы по новым правилам?

Таможня скорректировала таможенную стоимость товаров: налоги и бухучет у импортера

ОСН

Импортер ввез товары в Россию, растаможил и даже реализовал их, а таможня уже после этого скорректировала их таможенную стоимость, доначислила НДС и другие таможенные платежи. Можно ли принять к вычету доначисленный НДС? Как провести корректировку в учете, если товары уже реализованы? Что делать, если решение таможни удалось обжаловать? В статье анализируем ситуацию и предлагаем порядок действий.

УСН-учет у импортера, если таможня скорректировала таможенную стоимость товаров

УСН

Если корректировка таможней таможенной стоимости товаров произошла уже после того, как импортер привез товары в РФ и растаможил их, то придется разбираться и с доначисленным НДС, и с доначисленными таможенными платежами. В том числе в случае, когда импортер применяет УСН. Решение будет зависеть от НДС-статуса упрощенца, а также от того, проданы ли ввезенные товары.

Опять про авансы и переход на НДС: что с УСН-доходами

УСН

Упрощенцев сделали НДС-плательщиками с начала 2025 г. Тонкости их перехода на НДС обсуждались довольно долго. Но еще осталось несколько белых пятен. Так, в НК прямо не прописано, что делать с доходами, если сначала аванс получен упрощенцем «без НДС», а потом из-за смены НДС-статуса он должен исчислить НДС с отгрузки. Решаем судьбу «переходных» доходов с учетом позиции Минфина.

Выплаты директору — единственному учредителю: что с УСН-расходами и взносами

УСН

Необходим ли трудовой договор с директором — единственным учредителем или можно обойтись без него? И если не будет трудового договора, вправе ли организация на УСН с объектом «доходы минус расходы» учесть в расходах вознаграждение руководителю? А как быть со страховыми взносами? Полный расклад — в нашей статье.

ЗАРПЛАТА И КАДРЫ

Охрана труда: обучаем, учитываем, расследуем

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

К выполнению требований по охране труда лучше не подходить формально. Ведь последствиями их нарушения могут стать не только штрафы для работодателя, но и причинение вреда здоровью работников. Поэтому разбираем, кого нужно обучать по охране труда, а также какие меры можно применить к работникам, которые отказываются проходить обязательный медосмотр или кардинально меняют место выполнения трудовой функции.

«Надо ли», «когда» и «как», если сотрудник расхотел увольняться

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Ваш работник сам решил уволиться? Помните, что у него есть право отозвать заявление об увольнении и остаться. А у работодателя немного оснований, по которым он может отказать работнику в отзыве заявления. Неправомерное же увольнение в случае отзыва заявления может обернуться восстановлением сотрудника на работе и требованием оплатить ему вынужденный прогул. Смотрим, на что обращают внимание суды.

Удержание долгов из зарплаты сотрудника в вопросах и ответах

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Суммы из зарплаты сотрудника удерживаются по определенным правилам. Важно не только правильно рассчитать сумму, но и соблюсти размер удержаний при каждой выплате. Каков порядок удержания кредитного долга по нескольким исполнительным документам? Когда вернуть судебным приставам уведомление к исполнительному производству? Ответы ищите в очередном номере ГК.

ПРОВЕРКИ И КОНТРОЛЬ

Новое заявление о предоставлении справок о расчетах с бюджетом: образец заполнения

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

С 8 мая 2025 г. для того, чтобы получить справку о сальдо ЕНС, об исполнении обязанности по уплате налогов или о принадлежности сумм ЕНП, в ИФНС нужно подавать заявление по новой форме. Из нашей статьи-инструкции вы узнаете, какие изменения претерпел документ и как его теперь заполнять.

«**Чековые» правила при торговле через посредника**

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

В Законе о ККТ нет особых указаний по применению кассы при расчетах за товары (работы, услуги) с участием посредников. Поэтому остается ориентироваться на разъяснения налоговиков. Главное — следить за новшествами в их подходе, поскольку иногда одно письмо может изменить привычный «кассовый» порядок. Разбираемся с принципами формирования чеков при агентской схеме с учетом последних веяний.

ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ В БЛИЖАЙШИХ НОМЕРАХ

- ✓ **Учет безвозмездной передачи имущества, работ, услуг**
- ✓ **Маркетплейс + скидки = вопросы в учете продавца**
- ✓ **Декретные и пособие по уходу за ребенком для исполнителя по договору ГПХ**
- ✓ **Когда и как можно обратиться в ИФНС**
- ✓ **Имущественный вычет работникам с РК: как правильно предоставлять**