АНОНС
журнала «ГЛАВНАЯ КНИГА», 2025, № 21,
дата подписания номера – 17.10.2025

НАЛОГИ И БУХУЧЕТ

Сборная солянка по зарплатным налогам

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

В повседневной работе бухгалтерам приходится иметь дело с разными ситуациями, в которых не всегда легко понять, надо ли предоставлять детские вычеты работникам за бездоходные месяцы, по какой НДФЛ-ставке облагать доходы уволившегося и вновь принятого работника, какие доходы входят в основную НДФЛ-базу, а какие нет, нужно ли подавать уточненный РСВ, если работник заболел в отпуске, и другие. В нашей подборке ответов на вопросы, возможно, есть и ваша запутанная ситуация.

Новая льгота по матпомощи при рождении ребенка: что интересует работодателей уже сейчас

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

С 01.01.2026 можно будет без страховых взносов и НДФЛ выплатить работнику матпомощь в сумме до 1 млн руб. в связи с рождением ребенка. И включить ее в расходы по налогу на прибыль. Сейчас необлагаемый лимит — 50 тыс. руб., а в расходах матпомощь не учитывается. Подпадет ли выплата в 2026 г. под новые правила, если ребенок родился в 2025 г.? Будет ли действовать льгота, если в качестве матпомощи простить долг, например, по займу или подотчету? Что с матпомощью директору, если ребенок родился у него?

Вычеты на детей по НДФЛ: ответы на вопросы 2025 года

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Из-за того что с начала этого года правила предоставления детского вычета были изменены, а размеры вычета по НДФЛ на второго и третьего ребенка выросли и стали разными, некоторые давние вопросы стали вновь актуальны. Наши ответы помогут не ошибиться в предоставлении детского вычета.

Сделки купли-продажи товаров с резидентами ОЭЗ: НДС-последствия у нерезидентов

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Если обычная организация (не резидент ОЭЗ) продает резиденту ОЭЗ или покупает у него товары, помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, то действуют особые правила НДС-обложения. Реализация таких товаров облагается по ставке 0% при ее надлежащем документальном подтверждении. А при их покупке, возможно, придется уплатить таможенный НДС. Разбираемся с НДС-последствиями таких операций.

Особенности формирования резерва сомнительных долгов

ОСН/УСН

Если вы обнаружили у себя сомнительную дебиторскую задолженность, создайте под нее резерв. Причем в бухгалтерском учете вы обязаны это сделать. В налоговом учете резерв можно не создавать, но тогда возникнут временные разницы. И необходимость применения ПБУ 18/02, если у вас нет права на упрощенный бухучет.

Авто после выкупа из лизинга: ОС или нет в бухучете
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН

Когда заключается договор лизинга на автомобиль, как правило, он длительный и с правом выкупа. Так что арендатор в бухучете отражает ППА (право пользования активом). Что же происходит в бухучете, когда автомобиль выкупается и переходит в собственность бывшего лизингополучателя?

Тест: хорошо ли вы знаете особенности налогового учета на УСН
УСН

Как известно, налоговый учет на упрощенке проще, чем на ОСН. Регистры учета не такие сложные, отчетности меньше... Но к сожалению, из-за поправок в законодательство разница постепенно нивелируется. В частности, потому, что теперь упрощенцы признаются плательщиками НДС со всеми вытекающими последствиями. Но и в «вечных» УСН-вопросах не все так очевидно. Не верите? Тогда ответьте на вопросы нашего теста.

Перерасчет патента по правилам Минфина: как это работает на практике
ПСН

Несколько лет назад Минфин разрешил пересчитывать патент при уменьшении показателей ПСН-бизнеса. Это существенно снизило риски при покупке патента: теперь ИП может уменьшить ПСН-налог, если что-то изменилось. Однако применение этих разъяснений на практике вызывает немало вопросов, а иногда приводит и к налоговым спорам. Кроме того, просто так отказаться от уже действующего патента и полностью обнулить налог по нему по-прежнему нельзя.

ЗАРПЛАТА И КАДРЫ

Средний заработок: новый ТД и премия за период работы по предыдущему ТД
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Для среднего заработка обычно берут выплаты работнику за предыдущие 12 месяцев. Иногда только часть этого расчетного периода относится к текущему трудовому договору с работником. Остальные же месяцы — к уже прекращенному договору, но у того же работодателя. Как тогда считать средний заработок? Можно ли учесть премии, начисленные за работу по предыдущему трудовому договору?

Скидка к тарифу на травматизм: как получить и на что обратить внимание
ОСН/УСН/ЕСХН/ПСН

Тариф взносов на травматизм на следующий год можно уменьшить. Для этого страхователю надо подать заявление в СФР. Если все условия будут выполнены, СФР установит скидку к тарифу. Наш чек-лист поможет проверить, есть ли у вас право на получение скидки, стоит ли подавать заявление. Также мы расскажем, в каких случаях отказ СФР установить скидку наверняка удастся оспорить.

Отпуск с последующим увольнением в вопросах и ответах
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Бывает, что перед увольнением работник хочет отгулять весь отпуск, который у него накопился за время работы. Это возможно, но только если работодатель не против этого и увольнение не связано с виновными действиями работника. Если эти условия выполняются, работодатель сообщает, сколько дней отпуска положено работнику, берет с него соответствующее заявление и издает приказ. Это общая схема, детали — в нашей статье.

ПРОВЕРКИ И КОНТРОЛЬ

Судьи ВС РФ: когда с директора нельзя взыскать убытки фирмы

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН

Законодательство предписывает директору компании действовать в ее интересах добросовестно и разумно. Что именно это означает, раскрыл Верховный суд в своем Обзоре на конкретных ситуациях из практики, в которых директор проявил такие качества. А значит, руководству следует свериться с позицией судей и уяснить, как надо поступать, чтобы не пришлось возмещать организации возникшие у нее убытки.

Особенности взыскания с директора убытков компании

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН

Судьи ВС РФ в своем Обзоре указали на ряд нюансов, которые надо иметь в виду, если планируется привлечь директора к ответственности за причиненный его действиями ущерб. Расскажем, какие вопросы разобрали верховные судьи.

ЛИЧНЫЙ ИНТЕРЕС

Возникает ли матвыгода при внесении вклада в УК ООО

С 01.01.2025 облагаемым НДФЛ доходом стала материальная выгода физлиц от приобретения долей участия в уставном капитале ООО по цене ниже рыночной. Может ли возникать доход в виде такой матвыгоды, когда физлицо вносит вклад в УК при создании общества или при увеличении уставного капитала?

ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ В БЛИЖАЙШИХ НОМЕРАХ

- ✓ **Доставка товаров покупателю при экспорте: что с НДС**
- ✓ **Фактический получатель дохода в «прибыльном» налоговом агентировании**
- ✓ **Шпаргалка по зарплатным налогам работников-дистанционщиков**
- ✓ **Правильно оформляем документы для подтверждения хозопераций: ответы на ваши вопросы**
- ✓ **4 вопроса о расчетах наличными: как не нарушить кассовую дисциплину**