

## **НАЛОГИ И БУХУЧЕТ**

### **Новые контрольные соотношения по налоговым декларациям и расчетам ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН**

С октября 2023 г. в ст. 11.3 НК появилось упоминание о контрольных соотношениях к налоговым декларациям, от соблюдения которых зависит момент, в который данные из декларации отразятся на ЕНС налогоплательщика. Эти новые контрольные соотношения ФНС утвердила в феврале, а опубликовала в апреле. Вступят в силу они с 1 мая 2024 г. Это означает, что новая норма наконец-то заработает в полную силу. А значит, возможны сюрпризы для налогоплательщиков.

### **Призы в конкурсах и подарки покупателям: налоговые особенности ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН**

Привлекаете клиентов, проводя акции с призами и подарками? Организуете конкурсы и соревнования для детей в поиске будущих талантов? Не забудьте про НДФЛ при выдаче призов и подарков. Чтобы победители не беспокоились о том, что им самим придется платить впоследствии налог, можно предусмотреть денежную часть подарка. Но при расчете НДФЛ надо учитывать и налоговый статус победителя, и полученные ранее призы от вашей компании.

### **Принимаем на учет ОС, бывшие в использовании: как определить СПИ ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН**

Когда организация покупает либо как-то иначе получает основное средство, в том числе и б/ушное, важно определиться со сроком его полезного использования. Причем это нужно сделать как в бухучете, так и для целей налогообложения. Правила определения СПИ в налоговом и бухгалтерском учете разные. Чтобы не ошибиться, читайте нашу статью.

### **6 сложных ситуаций по б/у ОС: определяем правильно налоговый СПИ ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН**

Определить налоговый СПИ ОС, которые ранее были в употреблении, бывает затруднительно. Предлагаем вам решения для нескольких сложных ситуаций. Вы узнаете, как определить СПИ, когда предыдущий собственник ОС сделал это неправильно или когда ОС уже отработало у него весь изначально заложенный срок использования. Мы расскажем, что делать, если ОС приобретено у физического лица или если у ОС было несколько собственников. И объясним, как определить СПИ, если ОС является результатом объединения нескольких ваших же объектов ОС или, напротив, разукomплектации вашего старого ОС.

### **В планах компании — открыть ОП: 10 основных вопросов бухгалтера ОСН/УСН/ЕСХН**

Компания планирует открыть обособленное подразделение. Когда и где надо регистрировать ОП? Будет ли возникать ОП, если работники на удаленке? Как платить налоги за ОП? Какие есть особенности формирования ЕНП-уведомления об исчисленных налогах? Разберем эти и другие вопросы, которые могут возникнуть у бухгалтера. Будем рассматривать только базовую ситуацию: когда российская компания создает ОП на территории РФ.

## **Обособленное подразделение: налоговые тонкости по НДС, УСН и имущественным налогам**

### **ОСН/УСН/ЕСХН**

Для компаний, у которых есть обособленное подразделение, нет какого-то единого принципа ни в уплате налогов, ни в отчетности по ним. Для каждого налога установлены свои правила. И надо тщательно их придерживаться, чтобы не допустить ошибок и не получить претензии со стороны проверяющих. Из свежего номера вы узнаете, какие особенности надо учесть плательщикам НДС, налога при УСН и имущественных налогов, если у них есть обособленные подразделения.

## **Утвержден новый размер компенсаций за использование личного транспорта**

### **ОСН/УСН**

Правительство РФ повысило лимиты компенсации за использование автомобилей и мотоциклов сотрудников для служебных поездок, которые можно учесть для целей налогообложения. Действие Постановления распространили на отношения с 01.01.2024.

## **Восстановление покупателем вычета авансового НДС. Главный вопрос: когда?**

### **ОСН/ЕСХН**

По нормам НК покупатель при уплате аванса за товары имеет право на вычет входного НДС. Для этого нужно, во-первых, получить от поставщика авансовый счет-фактуру. Во-вторых, нужен договор, в котором предусмотрено перечисление указанного аванса. И в-третьих, товары должны предназначаться для деятельности, которая облагается НДС. В дальнейшем авансовый НДС надо будет восстановить. И важно сделать это вовремя, чтобы не было претензий ИФНС.

## **ФНС разрешила ИП уменьшать налог при УСН/ПСН на 1%-е взносы за текущий год**

### **УСН/ПСН**

«Забудьте все, чему вас учили...» — эта фраза как нельзя лучше подходит к новым разъяснениям ФНС о порядке уменьшения налога при УСН с объектом «доходы» и стоимости патента на 1%-е взносы ИП за себя. Но тем не менее позиция ФНС в пользу налогоплательщиков, так что спорить с налоговиками нет смысла. Лишь бы инспекторы на местах не запутались окончательно и разрешали ИП уменьшать спецрежимные налоги так, как это видит ФНС.

## **Детские товары: проверяем ставку НДС по продажам I квартала**

### **ОСН**

Чтобы при продаже детских товаров можно было применять льготную ставку НДС 10%, надо, чтобы их наименования были указаны в п. 2 ст. 164 НК РФ, а коды этих товаров — в специальном правительственном Перечне № 908. С января 2024 г. в НК расширен перечень названий детских товаров. А изменения в правительственный Перечень вступили в силу позже. Из-за этого возникают споры: с какой же даты можно облагать по 10% реализацию детских товаров, добавленных в НК-перечень: с начала года или только со II квартала?

## **Как посчитать работников при подаче заявления на патент**

### **ПСН**

«Хочу открыть бизнес на ПСН. Работников найму позже, по мере надобности, а сколько — не могу знать заранее. Как тогда указать количество работников в заявлении на патент? Или нужно получить патент на ИП без работников, а потом, по мере их найма, вносить в патент изменения?» — такие вопросы задают нам подписчики.

## **Тонкости расчета численности работников на ПСН**

### **ПСН**

Нередко во время работы на патенте у ИП появляется необходимость привлечь работников в большем количестве, чем он указал при переходе на ПСН. Как тогда быть? И как считать сотрудников, чтобы не насчитать лишнего? Например, считается ли работником сам ИП? Или бухгалтер, если он ведет у предпринимателя учет не только по «патентному» бизнесу, но еще и по деятельности на УСН?

## **ЗАРПЛАТА И КАДРЫ**

### **Считаем дни отпуска, отпускные и компенсации за неиспользованные отпуска ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН**

Традиционное время для поступления первых отпускных вопросов. У кого-то работники думают о том, как взять отпуск, чтобы увеличить отдых за счет майских праздников. У кого-то, наоборот, сотрудники меняют отпускные планы. А вот только что «открывшиеся» работодатели озадачены вопросом, обязательно ли им составлять график отпусков в текущем году.

### **Сборник «увольнительных» дат: определяем последний день работы ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН**

По общему правилу день прекращения трудового договора (увольнения) — это последний день работы сотрудника. В каких-то случаях важно уволить «не раньше», в каких-то — «не позже», чтобы не накликать споры с работниками. Какие оформительские особенности необходимо учесть при расставании с сотрудником, зависит от основания увольнения.

### **Подраздел 1.1 формы ЕФС-1: неочевидные решения для привычных ситуаций ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН**

Применение новых кодов для подраздела 1.1 формы ЕФС-1 продолжает вызывать вопросы. Введение, отмена и изменение условий режима неполного рабочего времени, возвращение с удаленки в офис — ситуации обычные. Но они могут потребовать нестандартного подхода к заполнению отчета. К тому же важно разобраться с понятиями: сокращенное и неполное время — это не одно и то же.

### **Пособие по нетрудоспособности для отца в связи с болезнью ребенка младше 3 лет**

#### **ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН**

Пока мама находится в декрете или детском отпуске до достижения ребенком возраста 3 лет, уход за болеющим малышом обычно ложится на ее плечи. Но иногда мама просто не может сама присматривать за больным ребенком. СФР разъяснил, сможет ли в такой ситуации папа открыть ЭЛН и получить пособие по нетрудоспособности в связи с уходом за больным ребенком.

## **ЛИЧНЫЙ ИНТЕРЕС**

### **Новые НДФЛ-вопросы при продаже имущества**

Заканчивается декларационная кампания по НДФЛ-2024: подать 3-НДФЛ при получении в 2023 г. определенных доходов нужно не позже 2 мая. Тем не менее еще не все разобрались, как отчитаться и нужно ли отчитываться вообще. Например, есть ли право на льготу, если семья с несовершеннолетними детьми продала квартиру, а новую, большей площади, один из членов семьи получил по наследству? Уменьшают ли расходы на ремонт дома доход от его последующей продажи? И можно ли уменьшить доход от продажи одного объекта на убыток, возникший при продаже другого?

### **Ошибочный НДФЛ-вычет — последствия для физлиц**

Предоставив гражданину НДФЛ-вычет, налоговики могут потом потребовать деньги обратно. Такое происходит, если окажется, что вычет физлицу не положен и одобрили его по ошибке. В какой срок необходимо вернуть деньги в бюджет? Вправе ли налоговая начислить пени на сумму НДФЛ, возвращенную в связи с ошибочным предоставлением вычета?

### **ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ В БЛИЖАЙШИХ НОМЕРАХ**

- ✓ **Зарплатные субсидии из СФР: на кого и как получить в 2024 году**
- ✓ **7 идей директора: что исполнять, а от чего отговорить**
- ✓ **Как погасить долг по накопленным отпускам перед работником**
- ✓ **Памятка бухгалтеру по приему-передаче дел**
- ✓ **Как учесть и оформить расходы на связь: Интернет, почту, стационарный телефон**