АНОНС
журнала «ГЛАВНАЯ КНИГА», 2024, № 07,
дата подписания номера – 22.03.2024

НАЛОГИ И БУХУЧЕТ

Начисление взносов в 10 неочевидных ситуациях
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Начислять ли взносы при оплате работодателем санаторных путевок для работников и посещения бассейна детьми сотрудников? С какой материальной помощи надо уплатить взносы, а с какой нет? На какую дату начислить взносы при взаимозачете? Как отразить в страховой отчетности премию уволившемуся сотруднику? Мы дали ответы на эти и другие вопросы.

Импортный НДС зависит от таможенного статуса ввезенных из ЕАЭС товаров
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

При импорте товаров из стран ЕАЭС таможенный контроль отсутствует, а ввозной НДС уплачивается в особом порядке. Однако может получиться так, что придется растаможивать ввезенные из Союза товары и платить налог по таможенным правилам. Так будет, если продавец сам ввез товары из стран, не входящих в ЕАЭС, и не выпустил их для внутреннего потребления в своей стране.

Налоговые риски у заказчика, если подрядчик не состоит в СРО
ОСН/УСН

Законом установлены случаи, когда работы должны выполняться только подрядчиками, являющимися членами соответствующих саморегулируемых организаций (СРО). Могут ли заказчику отказать в учете налоговых расходов и вычетах НДС, если договор относится к таким случаям, но подрядчик в этих СРО не состоит? Ответ — в свежем номере ГК.

Компенсация морального вреда: порядок оценки и особенности учета
ОСН/УСН

Физлицо вправе потребовать от организации компенсацию морального вреда, если та причинит ему нравственные или физические страдания своими действиями (или бездействием). Организация может причинить моральный вред своему работнику или стороннему физлицу. Как определить размер компенсации? Какие учетные последствия возникают у организации в результате компенсации морального вреда? Об этом и не только — в нашей статье.

Амортизация ОС при переходе фирмы с «доходной» упрощенки на общий режим
ОСН/УСН

Компания с 01.01.2024 добровольно перешла с УСН с объектом «доходы» на ОСН. В период применения УСН было приобретено (создано) основное средство, но в эксплуатацию оно введено в 2024 г. уже после перехода на ОСН. Может ли компания после ввода в эксплуатацию ОС учитывать расходы на его амортизацию при расчете налога на прибыль? Ответ на этот вопрос — в свежем номере ГК.

Новая НДС-формула для перепродажи авто и мотоциклов

ОСН

С апреля 2024 г. вступают в силу поправки в гл. 21 НК РФ, которые устанавливают новые правила расчета НДС при перепродаже автомобилей и мотоциклов. Но только у второго и последующих автодилеров и только в случае, когда такие транспортные средства были приобретены первым автодилером у физических лиц. Налог в таких случаях надо будет считать с межценовой разницы, если соблюдается ряд условий.

Потери в торговом зале: списать или забыть

ОСН

Потери в торговых залах от порчи, кражи товаров для собственников торговых компаний — головная боль. Сложности могут быть и с налоговым учетом подобных потерь. В статье мы рассказали, есть ли шанс учесть такие потери для целей налога на прибыль.

ОТЧЕТНОСТЬ

Как заполнить новую форму 6-НДФЛ за I квартал 2024 года

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Не позднее 25 апреля в ИФНС надо сдать расчет 6-НДФЛ за I квартал 2024 г. по новой форме. В разделах 1 и 2 расчета изменили правила отражения удержанного и возвращенного НДФЛ. Поэтому теперь есть взаимоувязка этих разделов между собой. Кроме того, из раздела 2 одни показатели убрали, а другие добавили. Подкорректировали данные и в справке о доходах физлица.

Подтверждение основного вида деятельности в СФР

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН

Не позднее 15.04.2024 организации должны представить в СФР документы для подтверждения основного вида экономической деятельности (ОВЭД) за прошедший год. Если этого не сделать, то компании придется платить в 2024 г. взносы на травматизм по тарифу для самого «рискованного» вида деятельности из числа указанных в ЕГРЮЛ.

Отчитываемся по экосбору за 2023 год

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Уже совсем скоро наступит последний срок подачи декларации и расчета по экосбору, отчетности о выполнении нормативов по утилизации отходов за 2023 г. Срок подачи форм в этом году единый — до 15 апреля, то есть декларацию и отчетность можно подать чуть позже, чем обычно. Но отчитаться за 2023 г. нужно по старым правилам, без учета новшеств по взиманию экосбора, вступивших в силу с 01.01.2024.

Как отразить выплаченные иностранной компании дивиденды в «прибыльной» декларации

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН

Многие компании, выплачивающие дивиденды иностранным участникам, при заполнении декларации по налогу на прибыль, в частности подраздела 1.3 раздела 1 листа 01, столкнулись с тем, что бухгалтерская программа не дает выбрать нужный КБК. Как быть в такой ситуации, мы уточнили у специалиста Минфина.

ЗАРПЛАТА И КАДРЫ

Досрочный выход из детского отпуска: оформление, права и гарантии

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Теперь право родителя на пособие по уходу за ребенком сохраняется и в случае досрочного выхода на работу из детского отпуска. Что надо учесть при оформлении выхода из отпуска по уходу за ребенком? Как это скажется на праве родителя на больничные и ежегодный отпуск? Сохранится ли запрет на увольнение родителя по инициативе работодателя? Ответы — в свежем номере.

Технология привлечения сотрудника к дисциплинарной ответственности
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Дисциплинарный проступок — это неисполнение или ненадлежащее исполнение работником по его вине возложенных на него трудовых обязанностей. Что именно не исполнено и есть ли в этом вина сотрудника — очень важные обстоятельства, которые должны быть установлены работодателем при наказании работника. А без чего еще не обойдется процедура применения дисциплинарного взыскания? Раскладываем все по полочкам, причем ориентируемся в том числе на судебные решения.

Военно-транспортные и другие обязанности работодателей в воинской сфере
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Организация воинского учета не минутное дело. Поэтому кто-то старается досконально разобраться с этим самостоятельно, кто-то мечтает перекинуть это дело на специализированную стороннюю компанию. Но вот можно ли так поступать? Какие нарушения могут всплывать в воинско-учетной сфере, а о чем не стоит беспокоиться, если вы изначально правильно организовали процесс, — рассказываем читателям.

ПРОВЕРКИ И КОНТРОЛЬ

Обзор судебных споров ВС о необоснованной налоговой выгоде
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

В прошлом году ВС выпустил тематический Обзор судебной практики по спорам об оценке необоснованной налоговой выгоды. Верховный суд напомнил, что «НДС-разрыв» — это не безусловный повод отказать в вычете, а вот «бумажный НДС» — наоборот, весомый. Высказался о стандартах должной осмотрительности. Напомнил о существовании налоговой реконструкции и о том, как налоговые органы должны считать налоги участникам раскрытых схем дробления.

Признание старых ошибок: главное — не навредить казне
ОСН

Налоговые ошибки, которые не привели к занижению налога на прибыль, в некоторых случаях можно исправить отчетным периодом. К примеру, признав забытые ранее расходы. Однако так делать можно не всегда. Иногда для исправления ошибки не остается ничего другого, как подать декларацию за период, в котором такая ошибка была допущена. Свежий судебный спор наглядно показал, на что надо ориентироваться в выборе способа исправления старой ошибки.

ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ В БЛИЖАЙШИХ НОМЕРАХ

- ✓ **Как реагировать на просьбы работников: 10 жизненных ситуаций**
- ✓ **Шпаргалка для работодателей: какие формы сдавать на сотрудников и на исполнителей по ГПД**
- ✓ **Арендуем землю: что с бухучетом и налогами**
- ✓ **Отражаем в учете участие в тендере по госзакупкам**
- ✓ **НДФЛ с матвыгоды — 2024: старые займы в новых обстоятельствах**