

НАЛОГИ И БУХУЧЕТ

Корпоративные карты: разбираем нюансы работы с ними

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

С каждым годом все больше тех, кто использует для выдачи денег под отчет не наличные, а корпоративные карты. Оно и понятно: безналичный порядок намного удобнее. Однако работа с картами порой вызывает вопросы. Ответы на несколько таких вопросов от ваших коллег — в свежем номере журнала.

7 вопросов о налоге на имущество организаций

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН

Как организации правильно рассчитать налог за недвижимость, если кадастровая стоимость изменилась в середине года? Этот вопрос актуален не только для текущего года, но и для прошлого, ведь компании продолжают получать из ИФНС сообщения о налоге за 2023 г. Мы рассмотрели несколько ситуаций на эту тему, а также разобрали другие «имущественные» вопросы ваших коллег.

Тест: решите 10 задач про путевки для работников

ОСН/УСН

Нередко компании в качестве мер соцподдержки оплачивают путевки для своих работников и членов их семей или компенсируют их стоимость. Если «путевочная» тема для вашей фирмы актуальна, проверьте свои знания о начислении налогов и взносов в отношении таких трат.

НДС-последствия импортной недопоставки

ОСН/УСН

Если импортер после ввоза товаров в Россию обнаружил, что получил товара меньше, чем указано в документах, важно правильно документально оформить недопоставку. От этого зависит, удастся ли подтвердить величину действительных НДС-обязательств перед бюджетом. Действия импортера в такой ситуации зависят от того, откуда ввезены товары — из страны ЕАЭС или страны, не входящей в ЕАЭС. А также от того, успел ли он уплатить НДС и принять его к вычету.

Деньги от контрагента сверх цены договора: нужно ли облагать НДС?

ОСН

Начислять НДС нужно не только в момент возникновения объекта налогообложения и получения предоплаты. Если вы получаете деньги, связанные с оплатой реализованных товаров, работ или услуг, их тоже надо включить в налоговую базу. Делать это нужно в особом порядке. Определить, связаны ли поступления с реализацией, не всегда просто. Читайте, облагаются ли НДС премии, неустойки, расчеты по претензиям и некоторые другие выплаты от контрагентов.

Субсидии: учет у плательщиков НДС

ОСН

Плательщикам НДС при получении бюджетных субсидий важно найти правильные ответы на два вопроса. Первый: надо ли включать саму субсидию в базу по НДС? Второй: можно ли принимать вычет входного НДС, если за счет субсидии приобретены какие-то товары, работы, услуги и прочее? Мы ответили на эти вопросы, а также рассказали, что делать с входным/ввозным НДС, который нельзя принять к вычету из-за получения субсидии.

Субсидии: учет у плательщиков налога на прибыль

ОСН

При получении бюджетных субсидий важно определить, облагаются ли они налогом на прибыль. И можно ли учесть в налоговых расходах затраты, покрываемые за счет бюджетных средств. А это зависит от нескольких факторов.

Учет на ОСН субсидии на НИОКР: бухучет, налог на прибыль, НДС

ОСН

На сквозном примере мы разобрались, как связать бухгалтерные правила, правила по налогу на прибыль и НДС при получении конкретной субсидии. Рассмотрели субсидии на НИОКР, поскольку часто именно по ним возникают вопросы (в том числе из-за различий в учете самих результатов НИОКР для целей бухучета и налога на прибыль). Понятно, что этот пример не универсальный, однако алгоритм проверки, а также то, как субсидия облагается НДС, налогом на прибыль и как она учитывается в бухучете, помогут разобраться и в случае, когда вы получили иную субсидию.

Тонкости учета субсидий у упрощенцев, у плательщиков ЕСХН и у ИП на ОСН

ОСН/УСН/ЕСХН

Упрощенцы при получении субсидий пока что не должны беспокоиться об НДС. Но надо решить вопрос, облагается ли такая субсидия УСН-доходом и если да, то когда. Наша статья поможет определиться с этим. Мы также разобрались с особенностями учета субсидий у плательщиков ЕСХН и у предпринимателей на ОСН.

ЗАРПЛАТА И КАДРЫ

Отпускные расчеты в обстоятельствах командировок или выходных по уходу

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Работник может трудиться в свой выходной день, находясь в командировке. Может регулярно отказываться идти в отпуск или собраться в отпуск неожиданно. А случается, что сотрудница на весь месяц оформила выходные по уходу за ребенком-инвалидом. Какие еще обстоятельства и каким образом могут влиять на предоставление отпуска и расчет отпускных? Мы ответили на вопросы читателей.

Увольнительно-отпускные задачи

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Иногда работник не возвращается из отпуска вовремя. Можно ли уволить его за это? А иногда работница уходит в отпуск с последующим увольнением сразу из отпуска по уходу за ребенком. Как ей считать отпускные? У каждого увольнения, связанного с отпуском, свои оформительско-расчетные «можно» и «как».

ПРОВЕРКИ И КОНТРОЛЬ

Компании и ИП на грани банкротства могут попросить помощи у ФНС

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

В 2022 г. налоговая служба запустила сервис «Площадка реструктуризации долга», на котором юрлицам и ИП помогают разобраться с накопленными налоговыми долгами. Вдохновившись идеей, бизнес-сообщества основали Фонд содействия реструктуризации долга — сервис, на котором помогают урегулировать долги перед иными кредиторами. Как работают эти институты, мы рассказали в статье.

Устанавливаем нормы расхода ГСМ для легковушек

ОСН

Обязательные к применению нормы расхода ГСМ не установлены. Однако компании вправе установить собственные нормы расхода горючего. Для чего это делать и как — мы рассказали в нашей статье.

Как рассчитать расход ГСМ по нормам для грузовиков ОСН

Компании вправе в добровольном порядке устанавливать собственные нормы ГСМ для грузовых ТС. Причины этого — самые разные. Нужно иметь в виду, что расчет норматива для таких авто сложнее, чем для легковых. Давайте разбираться вместе.

ЛИЧНЫЙ ИНТЕРЕС

Тонкости получения НДФЛ-вычета на покупку жилья в неформальном браке

Не всегда родители, покупающие совместное с несовершеннолетними детьми жилье, состоят в зарегистрированном браке. Может ли в таком случае воспользоваться имущественным вычетом на покупку жилья тот родитель, который формально не платил за жилье? Либо, напротив, оплатил расходы на покупку квартиры в пользу неформальной супруги и ребенка полностью или частично?

ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ В БЛИЖАЙШИХ НОМЕРАХ

- ✓ **Начинаем готовиться к налоговым поправкам — 2025**
- ✓ **Сверхурочная работа: новые правила повышенной оплаты с сентября 2024 г.**
- ✓ **Тест: заполнение и сдача расчета 6-НДФЛ**
- ✓ **НДС при получении арендодателем возмещения коммуналки от арендатора**
- ✓ **Новые вопросы от ИП на ПСН**