

АНОНС
журнала «ГЛАВНАЯ КНИГА», 2024, № 21,
дата подписания номера – 18.10.2024

ДИАЛОГ

Д.Ю. Черепанов, ФНС России: «Камеральные проверки: взгляд изнутри»
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Камеральные проверки не ограничиваются автоматической сверкой контрольных соотношений. О важных особенностях таких проверок рассказал специалист ФНС Дмитрий Черепанов. Также он пояснил, какие сторонние данные налоговая служба использует при проведении камералок и как сейчас проверяют НДС-декларации.

НАЛОГИ И БУХУЧЕТ

Как получить скидку к тарифу взносов на травматизм на 2025 год
ОСН/УСН/ЕСХН/ПСН

Тариф взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний зависит от основного вида экономической деятельности страхователя. Чем выше у этой деятельности класс профессионального риска, тем выше тариф взносов. Но его можно уменьшить — получить скидку. Мы рассказали, кто может рассчитывать на скидку и что для этого нужно сделать.

Новые УСН-лимиты с 2025 года: памятка для бухгалтера
ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

С 2025 г. будут применяться новые лимиты по УСН. А новый переходный лимит применяется для перехода на упрощенку уже с 2025 г., то есть по доходам организации за 9 месяцев 2024 г. Ориентироваться в этих суммовых нововведениях бухгалтерам поможет наша статья с основной информацией по новым лимитам.

Работник, у которого был ДМС, уволился: что со взносами и заполнением РСВ
ОСН/УСН/ЕСХН

Платежи по договорам ДМС, которые работодатель уплачивает страховой компании за работников, не облагаются страховыми взносами. Но только если договор заключен на срок не менее 1 года. А как быть, если работник увольняется до истечения срока действия такого договора и его исключают из списка застрахованных лиц? Нужно ли начислять взносы на ранее уплаченную за работника сумму платежей по ДМС? И если да, то на какую дату это надо сделать и как заполнить РСВ?

Как продавцу учесть передачу товара на тестирование потенциальному покупателю
ОСН/УСН

Бывают такие технически сложные или необычные товары, которые покупатели предварительно берут на тестирование (испытание). Срок тестирования не ограничен. После теста товар может быть возвращен продавцу или выкуплен. Как продавцу вести учет в такой ситуации?

Реализация акций: особенности налогового учета у продавца

ОСН

Порядок налогового учета прибыли (убытка) от продажи акций зависит от того, признаются они обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (ОРЦБ) или нет. При определенных условиях применяется ставка налога на прибыль 0%. По-разному продажа акций может отражаться и в «прибыльной» декларации. Свои особенности учета есть, если сделка признается контролируемой. Продажа акций не облагается НДС, но и тут есть нюансы, которые нужно учесть.

Как упрощенцу оценить, какая ставка НДС выгодна в 2025 году

УСН

Если доходы упрощенца в 2024 г. превысили 60 млн руб., то с января 2025 г. надо будет исчислять НДС. Упрощенцам дали право выбора: либо обычные ставки НДС (как у других НДС-плательщиков), либо специальные ставки — 5% и 7%. Надо заранее проанализировать, когда пониженные ставки выгодны, а когда не очень. Зависит это от особенностей ситуации у конкретного упрощенца, которая сложится в 2025 г.

Реализация акций на УСН: когда и как учесть доходы и расходы

УСН

Налоговым кодексом РФ не установлен порядок учета в рамках УСН операций по продаже ценных бумаг, в том числе акций. В закрытом перечне УСН-расходов затраты на покупку ценных бумаг отсутствуют. Разумеется, это не означает, что такие операции не отражаются в УСН-учете. Но при отражении доходов от продажи акций есть моменты, которые нужно учесть. А в некоторых случаях получится учесть и расходы на их покупку.

УСН-учет: 6 вопросов о «нужности» доходов и «возможности» расходов

УСН

Чтобы правильно рассчитать базу при расчете УСН-налога, важно знать, какие доходы нужно признать и какие затраты можно учесть. В этот раз разберемся с доходами арендодателя и расходами арендатора при ремонте арендованного помещения, с прощением процентного долга, продажей недвижимости и не только.

Тест: хорошо ли вы знаете патентную систему

ПСН

ПСН — очень популярный налоговый режим для ИП с небольшим бизнесом (если, конечно, этот бизнес подходит для получения патента). Однако, несмотря на кажущуюся простоту гл. 26.5 НК РФ, вопросов по патентам у ИП очень много. Проверьте, хорошо ли вы ориентируетесь в этом спецрежиме.

ЗАПЛАТА И КАДРЫ

О чем могут быть споры с работниками по ученическим договорам

ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Работодатель вправе оформить с соискателем или со своим работником ученический договор, чтобы обучить человека необходимым навыкам, профессии, повысить его квалификацию. Закон позволяет сторонам договориться о периоде обязательной отработки сотрудника на благо выучившего его работодателя. Но все равно есть случаи, когда работник не дорабатывает условленный срок, а взыскать с него расходы на обучение работодатель не может даже через суд.

Как избежать признания ученического договора трудовым ОСН/УСН/ЕСХН/ПСН

Ученические отношения имеют свои особенности. Их игнорирование может привести к спору с налоговой инспекцией, которая пристально следит за тем, чтобы ученическим договором не прикрывали трудовой с целью уклонения от уплаты страховых взносов. У вас реально ученические договоры? Тогда читайте, что надо не упустить, чтобы по итогам налоговой проверки не получить штрафы и пени за неуплату взносов.

ПРОВЕРКИ И КОНТРОЛЬ

Пропускной режим в компании — в вопросах и ответах ОСН/УСН/АУСН/ЕСХН/ПСН

Какие документы нужно оформить, чтобы организовать пропускной режим? Какие биометрические данные работников можно использовать для пропусков, а какие не стоит? Досмотр на КПП — это законно? Ответы на эти и другие вопросы вы найдете в нашей статье.

ЛИЧНЫЙ ИНТЕРЕС

Приобрели жилье до 2014 года и получили вычет: можно ли сейчас получить остаток?

С 2014 г. неиспользованный остаток имущественного вычета на покупку жилья можно учесть при покупке другого объекта жилой недвижимости. То есть вычет 2 млн руб. стал «привязан» к налогоплательщику, а не к объекту недвижимости, как было раньше. А можно ли получить остаток вычета, если до 2014 г. вы купили жилье дешевле 2 млн руб. и вернули из бюджета НДФЛ за эту покупку? Минфин считает, что нет. Но это не всегда так.

ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ В БЛИЖАЙШИХ НОМЕРАХ

- ✓ **НДФЛ-особенности для нерезидентов-иностранцев и «удаленных» работников**
- ✓ **Декретные исходя из МРОТ при неполном рабочем дне**
- ✓ **Кто должен уведомлять Роспотребнадзор о начале бизнеса**
- ✓ **Как продать физлицу ОС или иное имущество, если нет ККТ**
- ✓ **Тест: хорошо ли вы ориентируетесь в уплате «личного» НДФЛ**