

АНОНС

журнала «**ГЛАВНАЯ КНИГА**», 2016, № 20,

дата подписания номера – 30.09.2016

ТЕМА НОМЕРА

Восстанавливаем утраченные документы

(Изучаем процедуру восстановления первички)

ОСН/УСН/ЕНВД

Утрата документов чревата налоговыми проблемами. Например, в ходе проверки инспекторы могут снять с расходов не подтвержденные документально суммы. Следовательно, правильным будет восстановить недостающие документы. Пошаговую инструкцию по «воскрешению» утраченной первички вы найдете в свежем номере.

СОБЫТИЯ И ФАКТЫ ДИАЛОГ

С.Л. Бондарчук, ФНС России: «Личный кабинет физлица: на бумаге документы не дублируются»

Все больше граждан предпочитают общаться с ИФНС посредством личного кабинета. Но некоторые хотят по старинке получать важные налоговые документы не в электронном виде, а на бумаге. Возможно ли при наличии личного кабинета получать еще и бумажную корреспонденцию? Ответы на этот и другие вопросы, посвященные общению физлиц и налоговиков, нам дала представитель ФНС.

ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

ЭТО АКТУАЛЬНО

Бухгалтерские документы: составляем, заполняем, подписываем

ОСН/УСН/ЕНВД

Каждый бухгалтер понимает, насколько важно, чтобы документы были заполнены идеально. Поэтому к нам в редакцию поступает большое количество вопросов относительно оформления того или иного документа. Подборку ответов вы найдете в рубрике «Спрашивали – отвечаем».

Проверьте коды своих видов деятельности по ОКВЭД2 в Реестре

ОСН/УСН/ЕНВД

1 января 2017 г. будет действовать только новый классификатор ОКВЭД2 (ОК 029-2014). В связи с этим налоговики автоматически изменили имеющиеся в ЕГРЮЛ и ЕГРИП коды видов деятельности на новые. Компаниям и ИП имеет смысл проверить эти коды на предмет ошибок. А о том, как исправить «кодовую» ошибку, читайте в октябрьском номере.

Переход на УСН-2017: новые правила

(Учитываем изменение стоимостных лимитов, имеющих значение для целей УСН, и применяем переходные правила)

ОСН/ЕНВД

Мечтаете о переходе на упрощенку? Тогда вам будет интересен материал в октябрьском номере ГК. Мы поможем определить, имеете ли вы вообще право на применение УСН и если да, то какой объект обложения лучше выбрать.

Покупки подотчетников на eBay и AliExpress

(Как оприходовать товар, купленный работником на зарубежной торговой интернет-площадке)

ОСН/УСН/ЕНВД

Приходовать товары, полученные от подотчетников без подтверждающих документов, опасно. Налоговики могут снять такие расходы, а проверяющие из ПФР и ФСС — доначислить страховые взносы. Чтобы избежать рисков, можно выкупить у работника организации вещи, купленные в зарубежном интернет-магазине.

Новый поворот в истории со старой матвыгодой

(Пересчитывать ли НДФЛ с экономии на процентах по займам, выданным физлицам до 2016 г.)

ОСН/УСН/ЕНВД

Минфин «перенес» дату исчисления налоговым агентом НДФЛ с накопленной на 01.01.2016 матвыгоды по займам, которые не были погашены физлицами к началу 2016 г. Однако если вы, следуя предыдущим разъяснениям чиновников, уже исчислили на 31.01.2016 НДФЛ с этой матвыгоды, не торопитесь делать пересчет.

КАДРЫ

Решаем «алиментные» задачки

ОСН/УСН/ЕНВД

Когда работодателю поступает исполнительный документ на удержание алиментов, забот у бухгалтера прибавляется. Важно быть в курсе различных тонкостей. О них рассказали наши эксперты.

Хочу все знать: нюансы исчисления соцстраховских пособий

(Проверочный тест)

ОСН/УСН/ЕНВД

Мы часто публикуем статьи, посвященные правилам исчисления соцстраховских пособий. И лучший способ проверить, насколько хорошо вы усвоили «пройденный материал», — это пройти наш тест.

Два НДФЛ с одного беспроцентного займа

(Как исчислить и показать в отчетности НДФЛ при прощении долга по такому займу)

ОСН/УСН/ЕНВД

Работодатель, выдавший работнику беспроцентный заем, впоследствии по каким-то причинам может простить ему долг по этому займу. Оформляют прощение долга обычно либо договором дарения, либо соответствующим уведомлением. После этого обязанности работодателя как налогового агента «удваиваются».

Можно ли вернуть подъемные при досрочном увольнении работника

ОСН/УСН/ЕНВД

Выплатить подъемные при переводе сотрудника в иногороднее подразделение — это законодательно установленная обязанность работодателя. И возвращать эти суммы в случае своего досрочного увольнения работник не обязан. А получить назад деньги работодатель сможет, только если заранее об этом позаботится.

Полный текст статьи читайте на http://glavkniga.ru/elver/2016/20/2513-mozhno_vernuti_podjemnie_pri_dosrochnom_uvolnenii_rabotnika.html

ТЕКУЧКА

«Упрощенный» учет улучшений арендованного имущества

(Налогообложение капвложений в арендованное имущество у арендатора и арендодателя на УСН)

УСН

От условий договора аренды, касающихся улучшений арендованного имущества, будет зависеть расчет налоговой базы по УСН как у арендатора, так и арендодателя. Все возможные варианты учета приведены в октябрьском номере.

Внесение вклада в имущество АО

(Как передающей и получающей сторонам отразить вклад в бухгалтерском и налоговом учете)

ОСН/УСН/ЕНВД

С июля этого года акционеры на вполне законных основаниях могут вносить вклады в имущество общества. Такая финансовая помощь не увеличивает уставный капитал АО, не изменяет соотношение долей между собственниками и номинальную стоимость акций. Но не влечет ли данная помощь какие-либо налоговые последствия?

«Упрощенные» вознаграждения за покупки

(Как продавец и покупатель, применяющие УСН, отражают премии и иные вознаграждения, не уменьшающие цену товара)

УСН

Многие упрощенцы-продавцы, предоставляющие покупателю премии за выполнение условий договора поставки, думают, что их налоговый учет будет таким же, как и у плательщиков налога на прибыль. То есть сумму премии покупатель учтет в доходах, а продавец — в расходах. И единственная поправка, которую нужно сделать, связана с кассовым методом упрощенцев. Однако это не совсем так.

Лизингодатель получает страховку за украденный предмет лизинга: что дальше?

ОСН

Если застрахованный предмет лизинга похищен, страховку получит лизингодатель. Но ему придется поделиться с лизингополучателем — если страховка превышает сумму лизинговых платежей, оставшихся невыплаченными. Как лизингодателю в этом случае учесть доходы и расходы? Мы разобрали этот вопрос на примере угона лизингового автомобиля.

О ЧЕМ В ЗАКОНЕ НЕ ПРОЧТЕШЬ

Дубликат счета-фактуры: быть или не быть НДС-вычету

(Подтверждение налоговых вычетов при утрате оригинала счета-фактуры)

ОСН

У покупателя есть два способа восстановления утраченного счета-фактуры: запросить у продавца заверенную копию счета-фактуры или его дубликат. Но чтобы снизить риск отказа в вычете НДС, надо проследить, чтобы полученный от контрагента документ был правильно оформлен.

Отказ в госрегистрации юрлиц и ИП: как избежать

ОСН/УСН/ЕНВД

ФНС разослала в территориальные инспекции Обзор судебной практики по спорам с участием регистрирующих органов. О том, в каких случаях бесполезно подавать документы на госрегистрацию, вы узнаете из свежего номера.

ЛИЧНЫЙ ИНТЕРЕС

Работодатель пропал: как получить декретные?

Если вам не выплатил пособие по беременности и родам работодатель, который собирался ликвидироваться, но так и не закрылся, а просто исчез, то за пособием нужно обращаться в ФСС. Но сначала придется пойти в суд. Как это грамотно сделать, читайте в нашей статье.

Полный текст статьи читайте на http://glavkniga.ru/elver/2016/20/2514-rabotodатели_propal_poluchiti_dekretnie.html

СУД РЕШИЛ

Подборка новых судебных решений о том, что:

- если физический показатель нулевой, то и ЕНВД нулевой;
 - доначислив налог на имущество, ИФНС должна включить его в расходы по налогу на прибыль;
 - сумма возвращенных упрощенцем авансов больше доходов? Налог к возврату;
 - утрата больничных листов не основание отказывать в зачете пособий, —
- и о многом другом.

ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ В БЛИЖАЙШИХ НОМЕРАХ

- ✓ **Нужно ли требовать свидетельство об ИНН при приеме на работу**
- ✓ **Учет «ненужных» капвложений**
- ✓ **Нужно ли принимать локальные акты по результатам спецоценки**
- ✓ **Дробление бизнеса: маленькая победа налоговиков**