СПІЛКА АВТОМАТИЗАТОРІВ БІЗНЕСУ

ПРОГРАМА
ОНЛАЙН-СЕМІНАРУ "ЛЕКТОРІЙ"
21 ЛЮТОГО 2024 РОКУ

Податок на прибуток за рік: складання податкової звітності

10:00-11:30	**Правила подання та заповнення декларації з податку на прибуток** *Морозовська Галина, експерт з питань бухгалтерського обліку та оподаткування* ● **Строк, форма, правила подання** ○ Розмір підприємства: мікро-, мале, середнє чи велике. Для чого він важливий? "Малодохідник" та "високодохідник" – як це впливає на відмову від різниць ○ **Фінзвітність** разом з декларацією. Які ризики подання фінзвітності не за "своєю" формою ○ **Строк** звітування – дата (пам'ятаємо про високосний рік!) та граничний час. Способи подання. Куди подавати у разі зміни місцезнаходження ○ Форма: зміни. Кого стосуються нові рядки. Який ідентифікатор використовуємо звітуючи за 2023 рік? ● **Правила заповнення декларації – рядок за рядком** ○ **Шапка декларації.** Як визначити базовий період. Хто проставляє особливі відмітки у полі 10 ○ **Які дані фінзвітності переносимо до декларації. Типові помилки заповнення рядка 01 та 02 декларації за рейтингом податківців. Які відхилення в округленні допустимі. Методрекомендації перевірок ДПС.** Особливості заповнення якщо у 2023 були на спецправилах 2%. Чи можна не показувати збиток за бухобліком (у рядку 02)? ○ **Різниці (рядок 03). Відмова від різниць:** хто вправі за 2023 рік не застосовувати різниці. Як прийняти рішення – Зразок наказу. Особливості для тих, хто у 2023 був на ставці 2% єдиного податку і повернувся на загальну. **Які різниці діють навіть у разі відмови від різниць.** **Додаток РІ** та приклади розрахунку різниць. Перелік різниць, які суть "річні" (поквартально не застосовуються) ▪ **Амортизаційна різниця. Додаток АМ.** Типові помилки при заповненні. Особливі правила для МНМА. Призупинення амортизації через простій – треба чи ні, позиція ДПС. Різниця за продажем та ліквідацією основних засобів. Особливості для ЄП 2% ▪ **Різниця за резервом сумнівних боргів, безнадійною дебіторською заборгованістю.** У разі прощення боргу чи можна застосувати зменшувальну різницю? ▪ **Різниця за резервами.** Чому ризиково не створювати резерв відпусток? ▪ **Перенесення збитку** минулого року як різниці
11:30-11:50	**Актуальні питання заповнення декларації з податку на прибуток за рік у програмах для автоматизації бізнесу** *Криворучко Валентина, методист ІТС*
11:50-12:15	**Заповнення декларації з прибутку після переходу з ЄП 2% у програмах для автоматизації бізнесу** *Абрашина Олена, методист Всеукраїнської Спілки Автоматизаторів Бізнесу* ● Основні особливості заповнення Декларації після переходу з ЄП 2% ● Нарахування податкової амортизації за час перебування на ЄП 2% ● Нарахування перехідних різниць після переходу
12:15-12:25	**Перерва**

12:25-13:55	**Різниці за штрафами, безоплатною передачею, імпортом/експортом, грантами, процентами, перехідні різниці. Додатки. Сплата. Податкове навантаження. Відповідальність** *Морозовська Галина, експерт з питань бухгалтерського обліку та оподаткування* ● **Різниці за "фінопераціями" та перехідні різниці** ○ **Різниця за штрафами**, пенями, неустойками. За податковими штрафами збільшується бухфінрезультат до оподаткування. Чи треба на штрафи за самовиправлення помилок збільшувати фінрезультат до оподаткування? ○ Різниця за подарунками, безповоротною фіндопомогою. **Допомога армії – особливі правила та пільги періоду воєнного стану (зміни 2023)** ○ Різниця за роялті ○ Різниця за придбаннями у неприбуткових організацій ○ **30% різниця за імпортом та експортом** з "особливими" нерезидентами з Переліків КМУ № 1045 та № 480. Варіанти уникнення різниці. Яка інформація може знадобитися від нерезидента. Ділова мета за такими операціями у 2023 році ○ **Різниця за грантами.** Особливі правила для бюджетних грантів. Чи є різниці за грантами на підтримку бізнесу? ○ Процентна різниця – кому може загрожувати ○ **Нові перехідні різниці** за операціями "з єдиного податку – на загальну систему" ● **Додатки** ○ **Додаток АВ (дивіденди).** Чи треба відображати дивіденди, виплачені фізособам, в додатку АВ? ○ **Додаток ЗП: зменшення податку** на прибуток. Як зарахувати податок, сплачений за кордоном. Враховуємо у зменшення "дивідендні" авансові внески ○ **Додаток ПН (з доходів нерезидентів).** Правила заповнення. Чи складати, якщо за міжнародним договором є звільнення від оподаткування? Плата за Starlink – у додатку ПН відображається? Відповідальність за не відображення в декларації сплаченого податку на доходи нерезидентів ○ **Додаток ПП: звіт про пільги.** Як правильно відобразити у пільгах від'ємне значення об'єкта оподаткування минулого року, яке переносимо у поточний як різницю? Несплата податку на репатріацію – коли заповнювати додаток ПП. Якщо за три квартали пільга була, а за рік – немає, чи подавати додаток ПП? ○ **Додаток ВП** (виправлення помилок): коли доречно скористатися варіантом виправлення помилки поточною декларацією ○ **Додаток МПЗ** (мінімальне податкове зобов'язання). Хто заповнює. Правила складання да доплати податку ○ **Додатки КІК** (контрольовані іноземні компанії). Кого стосується. Перехідні правила 2022-2023 ○ **Додаток ОВ** (обмін валюти). Хто заповнює ○ **Додатки ФЗ** (фінзвітність): як правильно поставити відмітки про подання. Хто ставить відмітку про оприлюднення фінзвітності у декларації за 2023 ● **Сплата податку та податкове навантаження** ○ Бухоблік податку на прибуток. Які суми проходять за Дт 98. Що таке ВПА та ВПЗ, і хто може не розраховувати їх? ○ Дата сплати. Код бюджетної класифікації – чому важливо не помилитися ○ Врахування переплати. Зарахування переплати за іншими податками в рахунок податку на прибуток ○ Як обчислюють "податкове навантаження" з податку на прибуток ● **Відповідальність** ○ Що загрожує за неподання, прострочення подання декларації з податку на прибуток ○ Заниження податкових зобов'язань – який штраф? ○ Прострочення сплати податку – градація штрафів від терміну прострочення ○ Самовиправлення – особливі правила воєнного стану

УВАГА! У ПРОГРАМІ МОЖЛИВІ ЗМІНИ!
Обов'язкова попередня реєстрація на сайті www.unionba.com.ua