

## Податок на прибуток за рік: складання податкової звітності

10:00-12:00	<p><b>Правила подання та заповнення декларації з податку на прибуток</b> <i>Морозовська Галина, експерт з питань бухгалтерського обліку та оподаткування</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● <b>Строк, форма, правила подання</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Розмір підприємства: мікро-, мале, середнє чи велике. Для чого він важливий? "Малодохідник" та "високодохідник" – як це впливає на відмову від різниць</li> <li>○ <b>Фінзвітність</b> разом з декларацією. Які ризики подання фінзвітності не за "своєю" формою</li> <li>○ <b>Строк</b> звітування – дата (пам'ятаємо про високосний рік!) та граничний час. Способи подання. Куди подавати у разі зміни місцезнаходження</li> <li>○ Форма: зміни. Кого стосуються нові рядки. Який ідентифікатор використовуємо звітуючи за 2023 рік?</li> </ul> </li> <li>● <b>Правила заповнення декларації – рядок за рядком</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Шапка декларації.</b> Як визначити базовий період. Хто проставляє особливі відмітки у полі 10</li> <li>○ <b>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.</b> Особливості заповнення якщо у 2023 були на спецправилах 2%. Чи можна не показувати збиток за бухобліком (у рядку 02)?</li> <li>○ <b>Різниця (рядок 03). Відмова від різниць:</b> хто вправі за 2023 рік не застосовувати різниця. Як прийняти рішення – Зразок наказу. Особливості для тих, хто у 2023 був на ставці 2% єдиного податку і повернувся на загальну. <b>Які різниця діють навіть у разі відмови від різниць.</b> Додаток РІ та приклади розрахунку різниць. Перелік різниць, які суть "річні" (поквартально не застосовуються) <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Амортизаційна різниця. Додаток АМ.</b> 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%</li> <li>▪ <b>Різниця за резервом сумнівних боргів, безнадійною дебіторською заборгованістю.</b> У разі прощення боргу чи можна застосувати зменшувальну різницю?</li> <li>▪ <b>Різниця за резервами.</b> Чому ризиково не створювати резерв відпусток?</li> <li>▪ <b>Перенесення збитку</b> минулого року як різниця</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>
12:00-12:20	<p><b>Актуальні питання заповнення декларації з податку на прибуток за рік у програмах для автоматизації бізнесу</b> <i>Криворучко Валентина, методист ІТС</i></p>
12:20-12:45	<p><b>Заповнення декларації з прибутку після переходу з ЄП 2% у програмах для автоматизації бізнесу</b> <i>Абрашина Олена, методист Всеукраїнської Співки Автоматизаторів Бізнесу</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Основні особливості заповнення Декларації після переходу з ЄП 2%</li> <li>● Нарахування податкової амортизації за час перебування на ЄП 2%</li> <li>● Нарахування перехідних різниць після переходу</li> </ul>
12:45-12:55	<p><b>Перерва</b></p>

**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 загрозувати
- **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 переоплати. Зарахування переоплати 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

12:55-15:30

**УВАГА! У ПРОГРАМІ МОЖЛИВІ ЗМІНИ!**

Обов'язкова попередня реєстрація на сайті [www.unionba.com.ua](http://www.unionba.com.ua)