

Виправлення помилок бухгалтерського обліку та податку на прибуток

| | |
|---------------------------|---|
| <p>10:00-11:00</p> | <p>Помилки бухгалтерського обліку та фінансової звітності <i>Морозовська Галина, експерт з питань бухгалтерського обліку та оподаткування</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Чи є строк давності для бухгалтерських помилок • Чи можна несуттєві помилки у бухобліку не виправляти? Чи можна у Наказі про облікову політику прописати, які помилки виправлятися не будуть? • Способи виправлення помилок у фінзвітності. Роз'яснення Мінфіну • Нові правила виправлення помилок у електронних документах та реєстрах (зміни березня 2023) • Як виправити помилки у бухобліку поточного року. На яку дату формувати бухдовідку та проводити? Приклади. Зразок оформлення бухгалтерської довідки • Як виправити помилки у бухобліку минулих років. Чи завжди треба використовувати рахунок 44. Приклади • Чи треба переподавати уточнену фінзвітність її користувачам. Чи можна не подавати до ДПС, якщо не плануємо подавати уточнюючу декларацію з податку на прибуток? • Після виправлення помилки не сходяться дані по Балансу і Звіту про фінрезультати – чи будуть питання податківців • Відповідальність за бухгалтерські помилки |
| <p>11:00-11:15</p> | <p>Сервіс "Пактум.Контрагент": уникнення помилок при створенні карток контрагентів <i>Кукушкіна Юлія, заступник директора, компанія "Пактум"</i></p> |
| <p>11:15:12:45</p> | <p>Помилки з податку на прибуток <i>Морозовська Галина, експерт з питань бухгалтерського обліку та оподаткування</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Строк давності помилок. До яких помилок не доберуться контролери? Якщо минув строк давності чи загрожує штраф та пеня? Строк давності 3 роки? Його подовжено на карантин і воєнний стан? За змінами строк зберігання первинних документів збільшиться до 5 років, а строк давності для нарахування штрафів також? • Способи самостійного виправлення помилок. Порівняльна характеристика виправлення помилок: <ul style="list-style-type: none"> ○ через уточнюючу декларацію ○ за допомогою поточної декларації Як подання уточнюючої декларації впливає на строк давності? • Що таке недоплата та як її розрахувати. Недоплата та зниження податкових зобов'язань тотожні поняття? • Розрахунок самоштрафу. Правила обчислення пені. Чи рятує переплата від штрафних санкцій? Коли сплачується зниження, самоштраф та пеня залежно від способу виправлення • Воєнні правила самовиправлення – за якими самовиправлення не буде штрафу та пені. Чи дійсно під час воєнного стану виправляючи помилки будь-якого періоду – без самоштрафу та пені? • Правила виправлення помилок за допомогою уточнюючої декларації. Чи треба подавати додатки до уточнюючої декларації? Чи подавати разом із нею фінзвітність? Подання пояснень до декларації – право чи обов'язок при самовиправленні? • Алгоритм виправлення та числові приклади різних ситуацій: <ul style="list-style-type: none"> ○ знижено податок на прибуток. Особливості виправлення при поквартальному звітуванні ○ завищення податку на прибуток. Як розрахувати завищення, якщо у помилковій декларації є податок до сплати, а після виправлення збиток? ○ завищення суми збитку. Чи можуть контролери говорити про зниження податкових зобов'язань в такій ситуації? ○ зниження суми збитку. Скільки періодів доведеться коригувати? Чи кожен квартал виправляти? ○ помилка в рядку 01 – чи варто виправляти ○ помилки в авансовому внеску з податку на прибуток ○ помилки при обчисленні податку на доходи нерезидентів ○ якщо помилково нарахували самоштраф – чи можна виправити таку помилку? • Чи можна виправити ситуацію, якщо забули проставити відмітку про відмову від різниць з податку на прибуток? • Якщо помилку знайдуть податківці – яка відповідальність? |

УВАГА! У ПРОГРАМІ МОЖЛИВІ ЗМІНИ!

Обов'язкова попередня реєстрація на сайті www.unionba.com.ua