

## Рахуємо податок на прибуток за 2024 рік

10:00-12:00	<p><b>Правила подання декларації та (не)застосування різниць</b></p> <p><i>Морозовська Галина, експерт з питань бухгалтерського обліку та оподаткування</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>● <b>Строк, форма, правила подання та заповнення декларації</b><ul style="list-style-type: none"><li>○ <b>Строк</b> звітування з податку на прибуток – дата та граничний час. Способи подання. Куди подавати у разі зміни місцезнаходження</li><li>○ <b>Форма:</b> який ідентифікатор електронної форми використовувати. Зміни у форму</li><li>○ <b>Розмір</b> 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 "свою" формою. Хронологія подання. Роз'яснення податківців</li><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 2024 були на спрощеній системі та перейшли на загальну. Чи можна не показувати збиток за бухобліком (у рядку 02)?</li></ul></li><li>● <b>Різниця: алгоритми, правила застосування та відмови. Числові приклади</b><ul style="list-style-type: none"><li>○ <b>Відмова від різниць:</b> хто вправі за 2024 рік не застосовувати різниця. Як прийняти рішення – Зразок наказу. <i>Які різниця діють навіть у разі відмови від різниць</i></li><li>○ <b>Додаток РІ: логіка побудови та застосування. Приклади розрахунку різниць.</b> <i>Які різниця діють для усіх, у т. ч. і "малодохідників", які відмовилися від різниць</i></li><li>○ <b>Перенесення збитку</b> минулого року як різниця. Діє для усіх!</li><li>○ <b>Різниця за грантами.</b> Особливі правила для бюджетних грантів. Чи є різниця за грантами на підтримку бізнесу (пільгові кредити "5-7-9", "єРобота" тощо)? Застосовують усі!</li><li>○ <b>Різниця за договорами страхування,</b> зокрема добровільного медичного страхування (у разі порушення умов-вимог ПКУ). Застосовують усі!</li><li>○ <b>"Перехідні" різниця.</b> Поширюються на усіх!</li><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 прискореної амортизації (зміна правил з 01.08.2024 на період воєнного стану)</li><li>○ <b>Різниця за резервом сумнівних боргів, безнадійною дебіторською заборгованістю.</b> У разі прощення боргу чи можна застосувати зменшувальну різниця?</li><li>○ <b>Різниця за резервами.</b> Чому ризиково не створювати резерв відпусток?</li><li>○ Перелік різниць, які суто "річні" (поквартально не застосовуються)</li><li>○ <b>Різниця за штрафами,</b> пенями, неустойками. За податковими штрафами збільшується бухфінрезультат до оподаткування. Чи треба на штрафи за самовиправлення помилок збільшувати фінрезультат до оподаткування?</li><li>○ Різниця за подарунками, безповоротною фіндопомогою. <b>Допомога армії – особливі правила та пільги періоду воєнного стану</b><ul style="list-style-type: none"><li>○ Різниця за роялті</li><li>○ Різниця за придбаннями у неприбуткових організацій</li></ul></li><li>○ <b>30% різниця за імпортом та експортом</b> з "особливими" нерезидентами з Переліків КМУ № 1045 та № 480. Варіанти уникнення різниця. Яка інформація може знадобитися від нерезидента. Ділова мета за такими операціями у 2023 році</li><li>○ Процентна різниця – кому може загрозувати</li></ul></li></ul>
-------------	--

12:00-12:15	<p><b>Річна декларація з податку на прибуток у програмах BAS: відповіді на актуальні питання щодо налаштувань та заповнення</b></p> <p><i>Криворучко Валентина, методист ІТС</i></p>
12:15-13:15	<p><b>Додатки. Податкове навантаження. Бухоблік податку на прибуток. Відповідальність</b></p> <p><i>Морозовська Галина, експерт з питань бухгалтерського обліку та оподаткування</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● <b>Додатки: характеристика та особливості заповнення</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Як визначити які додатки треба заповнити вашому підприємству. Якщо відмовилися від різниць, які три додатки точно не заповнюються?</li> <li>○ <b>Додаток АВ (дивіденди)</b>. Чи треба відображати дивіденди, виплачені фізособам, в додатку АВ?</li> <li>○ <b>Додаток ЗП: зменшення податку на прибуток</b>. Як зарахувати податок, сплачений за кордоном. Враховуємо у зменшення "дивідендні" авансові внески. Як врахувати у зменшення авансовий внесок торговців пальним за грудень 2024?</li> <li>○ <b>Додаток ПН (з доходів нерезидентів)</b>. Правила заповнення. Чи складати, якщо за міжнародним договором є звільнення від оподаткування?</li> <li>○ <b>Додаток ПП: звіт про пільги</b>. 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?</li> <li>○ <b>Додаток ВП (виправлення помилок)</b>: коли доречно скористатися варіантом виправлення помилки поточною декларацією</li> <li>○ <b>Додаток МПЗ (мінімальне податкове зобов'язання)</b>. Хто заповнює. Правила складання та доплати податку. Зміни 2024 року: гривнева мінімальна сума за 1 га на період воєнного стану</li> <li>○ <b>Додатки КІК (контрольовані іноземні компанії)</b>. Кого стосується</li> <li>○ <b>Додаток ОВ (обмін валюти)</b>. Хто заповнює</li> <li>○ <b>Додаток ДІА</b>. Які резиденти Дія Сіті його заповнюють?</li> <li>○ <b>Додаток ОВ: для кого призначений</b></li> <li>○ <b>Додатки ФЗ (фінзвітність)</b>: як правильно поставити відмітки про подання. Хто ставить відмітку про оприлюднення фінзвітності у декларації за 2024</li> </ul> </li> <li>● <b>Сплата податку та податкове навантаження</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Бухоблік податку на прибуток. Які суми проходять за Дт 98. Що таке ВПА та ВПЗ, і хто може не розраховувати їх?</li> <li>○ Дата сплати. Код бюджетної класифікації – чому важливо не помилитися</li> <li>○ Врахування переоплати. Зарахування переоплати за іншими податками в рахунок податку на прибуток</li> <li>○ Як обчислюють "податкове навантаження" з податку на прибуток</li> </ul> </li> <li>● <b>Відповідальність</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Що загрожує за неподання, прострочення подання декларації з податку на прибуток</li> <li>○ Зниження податкових зобов'язань – який штраф?</li> <li>○ Прострочення сплати податку – градація штрафів від терміну прострочення</li> <li>○ Самовиправлення – особливі правила воєнного стану</li> </ul> </li> </ul>

**УВАГА! У ПРОГРАМІ МОЖЛИВІ ЗМІНИ!**  
**Обов'язкова попередня реєстрація на сайті [www.unionba.com.ua](http://www.unionba.com.ua)**