

Декларація з податку на прибуток за 2025 рік

10:00-12:00	Правила подання декларації та (не)застосування різниць <i>Морозовська Галина, експерт з питань бухгалтерського обліку та оподаткування</i> • Строк, форма, правила подання та заповнення декларації ○ Строк звітування з податку на прибуток – дата та граничний час. Способи подання. Куди подавати у разі зміни місцезнаходження ○ Форма: який ідентифікатор електронної форми використовувати. <i>Зміни у формі</i> ○ 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 "свою" формою. Хронологія подання. Роз'яснення податківців ○ 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 2025 були на спрощеній системі та перейшли на загальну. Чи можна не показувати збиток за бухобліком (у рядку 02)? • Різницї: алгоритми, правила застосування та відмови. Числові приклади ○ Відмова від різниць: хто вправі за 2024 рік не застосовувати різницї. Як прийняти рішення – Зразок наказу. <i>Які різницї діють навіть у разі відмови від різниць</i> ○ Додаток РІ: логіка побудови та застосування. Приклади розрахунку різниць ○ Які різницї діють для усіх, у т. ч. і "малодохідників", які відмовилися від різниць. Перелік різниць, які суто "річні" (поквартально не застосовуються) ○ Перенесення збитку минулого року як різницї. Діє для усіх! ○ Різниця за грантами. Особливі правила для бюджетних грантів. Чи є різницї за грантами на підтримку бізнесу (пільгові кредити "5-7-9", "єРобота" тощо)? Застосовують усі! ○ Різницї за неправомірною вигодою. Стосуються усіх! ○ Різниця за договорами страхування, зокрема добровільного медичного страхування (у разі порушення умов-вимог ПКУ). Застосовують усі! ○ "Перехідні" різницї. Поширюються на усіх! ○ 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 прискореної амортизації (зміна правил з 01.08.2024 на період воєнного стану) ○ Різниця за резервом сумнівних боргів, безнадійною дебіторською заборгованістю. Списання за строком давності (з 04.09.2025 відпущено відлік). У разі прощення боргу чи можна застосувати зменшувальну різницю? ○ Різниця за резервами. Чому ризиково не створювати резерв відпусток? ○ 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. Безкоштовні передання неприбутковим організаціям. Допомога армії – особливі правила та пільги періоду воєнного стану. Новий додаток БД. Які операції відображаються. Правила заповнення нового додатка ○ Різниця за роялті ○ Різниця за придбаннями у неприбуткових організацій ○ Різницї за імпортом та експортом з "особливими" нерезидентами з Переліків КМУ № 1045 та № 480. Оновлені переліки з 2025 року! 30%-ова різниця: коли та як застосовувати? Варіанти уникнення. Яка інформація може знадобитися від нерезидента. Ділова мета за такими операціями. Якщо операція контрольована: особливості. Коли заповнюється додаток ТЦ ○ Процентна різниця – кому може загрожувати ○ Інші малопоширені різницї. Різницї за операціями з цінними паперами та додаток ЦП
-------------	---

12:00-12:20	Заповнення декларації з податку на прибуток у типових програмах BAS: покрокова методика та ключові додатки <i>Криворучко Валентина, методист ІТС</i>
12:20-13:20	Додатки. Податкове навантаження. Бухоблік податку на прибуток. Відповідальність <i>Морозовська Галина, експерт з питань бухгалтерського обліку та оподаткування</i> ● Додатки: характеристика та особливості заповнення ○ Як визначити які додатки треба заповнити вашому підприємству. Якщо відмовилися від різниць, які три додатки точно не заповнюються? ○ 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? ○ Додаток ПЗ (прибуток звільнений). Додатки КІК (контрольовані іноземні компанії). Кого стосується. Додаток ЩАВ (щомісячні авансові внески): хто заповнює. Додаток ДІА: які резиденти Дія Сіті його заповнюють? ○ 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. Зміни 2025 року: гривнева мінімальна сума за 1 га на період воєнного стану та підвищений коефіцієнт ○ Додатки ФЗ (фінзвітність): як правильно поставити відмітки про подання. Хто ставить відмітку про оприлюднення фінзвітності у декларації за 2024 ● 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

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