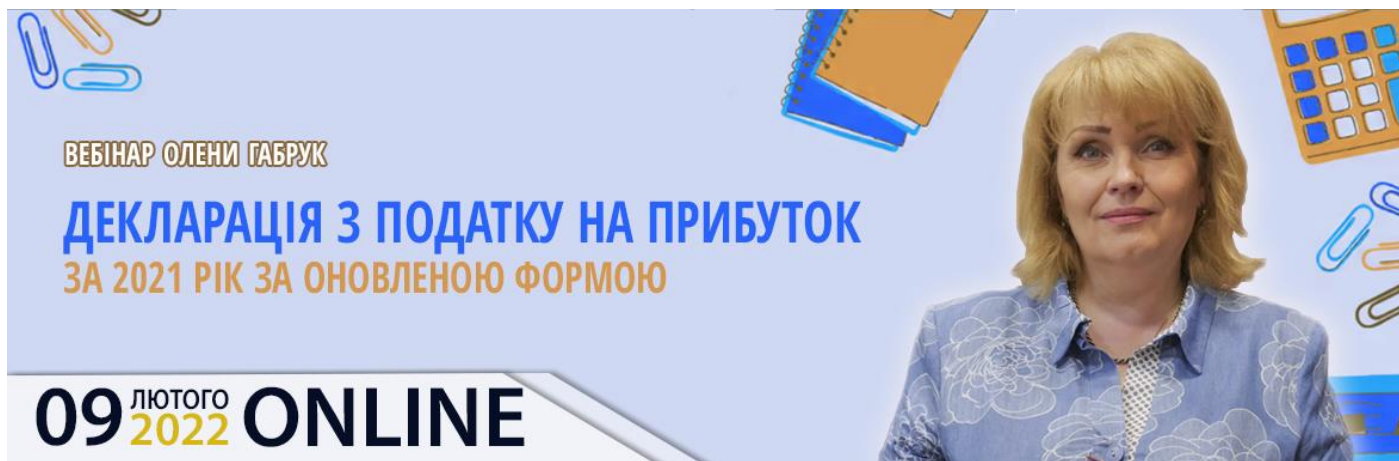




Лектор - Олена Габрук - незалежний експерт-консультант з оподаткування, обліку, кадрових питань. Досвід робіт у сфері консультаційної та лекторської роботи - 25 років, із них 19 - в офіційному виданні ДФСУ. Автор численних публікацій на податкову, облікову, кадрову тематику в профільних бухгалтерських ресурсах.

ПРОГРАМА ВЕБІНАРУ:

Оновлена Декларації за 2021 рік, оновлені додатки АМ, РІ, ПН, ЗП, ВП, ПП. Новий додаток КІК: хто має заповнювати. Обов'язкові реквізити декларації, без яких вона перетворюється на папірець.

Коригуючі різниці – нюанси прийняття рішення про їх застосування/відмову та відображення в декларації:

- Як звітувати з податку на прибуток за 2021 рік тим, хто отримав дохід у 2020 році менш ніж 40 млн грн.? Чи можна відмовитися від податкових різниць?
- Кому не обійтись від застосування коригуючих різниць за наслідками 2021 року (про незастосування є відмітка в декларації за 2020 рік)?

Фінансова звітність – обов'язковий додаток до декларації.

Ув'язка основних показників фінансової звітності та декларації з податку на прибуток:

- Які показники фінансової звітності та декларації пильнують податківці? Оновлення ризик-орієнтованої моделі відбору платників до перевірки.
- Бухгалтерський облік – першооснова об'єкта оподаткування прибутку для всіх платників податку. Вплив окремих операцій на об'єкт оподаткування податком на прибуток.
- Первинні документи, що підтверджують витрати. Коли первинка може «зіпсувати» бухфінрезультат до оподаткування?

Особливості оподаткування «перехідних» операцій при зміні системи оподаткування у 2021 році:

- Як враховуються при визначенні фінансового результату до оподаткування доходи та витрати при відвантаженні товарів, виконанні робіт, наданні послуг на загальній системі оподаткування, щодо яких отримано попередню оплату на спрощеній системі оподаткування?
- Чи враховуються при визначенні об'єкта оподаткування кошти, отримані платником податку на прибуток за товари (роботи, послуги), відвантажені (надані) під час перебування на спрощеній системі оподаткування?

Від'ємне значення об'єкта оподаткування напередодні обмеження щодо включення до податкових витрат у 2022 році:

- Чи можна перенести збиток при переході з єдиного податку на податок на прибуток?
- Не включили збитки до декларації з прибутку збиток минулих років: як виправити.

- Податкові ризики включення від'ємного значення об'єкта оподаткування попередніх періодів до «податкових» витрат поточного року.
- Відображення «збитків» у додатках РІ та ПП.

Коригуючі різниці, що збільшують/зменшують бухфінрезультат:

Додаток РІ:

- Основні засоби без МНМА: «проблемна» амортизація; нульова вартість, ліквідаційна вартість, ремонти та поліпшення об'єктів; що зазначаємо в додатку АМ. Залишилася недоамортизована частина ремонту орендованого ОЗ після закінчення договору: що з коригуванням фінрезультату. Перевели ОЗ до складу необоротних активів, утримуваних для продажу: що з коригуванням фінрезультату. Використовуєте для виробничих цілей жиле приміщення: що з податковою амортизацією.
- Резерви та забезпечення: безнадійна заборгованість – податкові нюанси застосування п.14.1.11 ст.14 ПКУ та наслідки списання без мір по стягненню. Списання безнадійної заборгованості з метою оподаткування: різні правила для тих, хто застосовує/не застосовує коригуючі різниці.
- Операції з нерезидентами. У якому «переліку» Ваш контрагент? Які операції обмежуються? Як фіскали контролюють 30%? Коригування фінрезультату за п. 140.5.5-1 ПКУ: чи доводити ділову мету.
- Проценти, нараховані на користь нерезидентів: чи враховуються до зменшення фінрезультату.
- Роялті.
- Самостійне річне коригування з ТЦО.
- Унікаємо подвійного оподаткування. Коли застосовується «зворотне» коригування?
- Податкові наслідки операцій із «неприбутковими» контрагентами, рахуємо ліміт витрат.
- Проблемні безоплатності: прощення дебіторської заборгованості, податковий статус контрагента має значення.
- Штрафи!
- Поворотна фінансова допомога надана/отримана: чи завжди без податкових наслідків для податку на прибуток.

Додаток ПН:

- Виплачуєте нерезиденту дохід: за яких умов виникнуть пільги з податку.
- Як відобразити в декларації з податку на прибуток виплати доходів нерезиденту?
- Як розраховувати податок у разі виплати негрошових доходів нерезиденту?
- Чи підлягають оподаткуванню податком на доходи нерезидента безоплатно надані товари, послуги, ОЗ нерезиденту-юрособі?
- Виплата доходу нерезидентам у вигляді роялті, процентів, рекламних послуг, фрахту, штрафних санкцій та інших виплат.
- Податок на доходи нерезидента (репатріація), розрахунок ставки та вірне застосування курсу валюти.
- Документальне підтвердження сплати податку за кордоном і бенефіціарності.
- Застосування договорів про уникнення подвійного оподаткування: як правильно «прочитати» та застосувати на практиці.

Додаток АВ:

- Коли при виплаті дивідендів не сплачується авансовий внесок із податку на прибуток?
- Дивіденди фізичним особам та юридичним, резидентам і нерезидентам – відображаємо все, враховуємо не все!

- Сплачуєте дивіденди юрособі-засновнику: коли та як сплачувати авансовий внесок з податку на прибуток.
- Особливості застосування «формули» при обчисленні авансу при виплаті дивідендів на користь юридичних осіб.
- Ув'язка показників додатків АВ та ЗП.
- Нюанси нарахування авансового внеску з податку на прибуток при реінвестиції дивідендів.

Додаток ВП:

- Вплив бухгалтерських помилок на податок на прибуток.
- Помилки з податку на прибуток - способи виправлення. Обираємо оптимальний варіант виправлення в залежності від суті помилки.

Додаток ЗП:

- Основні правила зменшення: врахування «закордонного» податку; авансу за дивідендами.

Додаток ПП:

- Звітуємо про пільги. Особливості заповнення.
- Чи подається додаток ПП, якщо в I кварталі звітного року платник податку користувався пільгою у зв'язку з перенесенням від'ємного значення попереднього року, а в наступних звітних періодах (зокрема за рік) об'єкт оподаткування з податку на прибуток має від'ємне значення або дорівнює нулю (без врахування від'ємного значення об'єкта оподаткування попереднього звітного року)?

Податкове зобов'язання з податку на прибуток - 2021. Строки та місце сплати.

Мова вебінару: українська

Тривалість: 14:00 – 16:00 (2 години)