

ВЕБІНАР ВІКТОРІЇ ВЕЛИЧКО

АГРОПІДПРИЄМСТВА-2023:

ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ, ЗВІТНІСТЬ

14 грудня 2023 ONLINE



ВІКТОРІЯ ВЕЛИЧКО - незалежний практикуючий консультант з економічних питань, сертифікований тренер бізнес-програм. Спеціаліст із фінансового та податкового планування, кандидат економічних наук.

Кожен учасник отримає:	Регламент:
• Презентацію; • Запис онлайн-семінару; • Додаткові документи; • відповіді на запитання за темою семінару. • 80 бонусних балів - ці суми можна накопичувати (додаються до кожного заходу та передплати) та використовувати на придбання сертифікатів торгівельних мереж і товарів із асортименту бонусів Меркурія.	Початок об 11:00 Тривалість 4 години 10:30 - 11:00 - реєстрація, налаштування 11:00 - 12:30 - I частина 12:30 - 13:00 - перерва 13:00 - 14:30 - II частина 14:30 - 15:00 - перерва 15:00 - 16:00 - III частина та відповіді на запитання

ПРОГРАМА ВЕБІНАРУ:

ГОСПОДАРСЬКІ ОПЕРАЦІЇ ТА ЇХ ОФОРМЛЕННЯ В ОБЛІКУ АГРОПІДПРИЄМСТВ

- Визначення та підтвердження господарської операції (особливі правила для підприємств аграрного сектора).
- Електронні первинні документи: дата господарської операції для цілей бухгалтерського та податкового обліку.
- Впровадження е-ТТН: особливості нової системи, як підготуватися.
- Правила зберігання та відновлення первинних документів із 2023 року.
- Використання бухгалтерської довідки для відображення господарських операцій: позиція Мінфіну.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ: НА ЩО ЗВЕРНУТИ УВАГУ У 2023

- Визначення типу підприємств згідно ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».
- Облікова політика: визначення галузевих особливостей.
- Зміни облікової політики та облікових оцінок.
- виправлення помилок у фінансовій звітності.

ЄДИНИЙ ПОДАТОК: ЗВІТНІСТЬ ТА РИЗИКИ ВТРАТИ СТАТУСУ

- Набуття статусу платника єдиного податку 4 групи: на що звернути увагу?
- Розрахунок частки сільгосптоваровиробництва: кому та як розраховувати.
- Як вплине на частку сільгосптоваровиробництва безоплатне отримання основних засобів?

- Переробка власної сільгосппродукції з використанням покупних домішок: вплив на розрахунок частки сільгосптоваровиробництва.
- Як не втратити статус платника єдиного податку?
- Зміна групи платника єдиного податку: можливості та наслідки.
- Наслідки помилки КОАТУУ в Декларації.
- Залежність суми єдиного податку від оформлення земельних ділянок.
- Бартер, фінансова допомога, прихована оренда та ін. подібні операції: наслідки для статусу платника ЄП.

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК: ОСНОВНІ АКЦЕНТИ ДЛЯ АГРОПІДПРИЄМСТВ

- Перехідні операції для платників єдиного податку 4 групи.
- Ризикові операції та їх наслідки.
- Коли можна визнати заборгованість безнадійною у зв'язку з форс-мажором?
- Облік цільового фінансування.
- Знецінення активів, що перебувають на тимчасово окупованій території.
- Списання майна, знищеного внаслідок воєнних дій.
- Яка звітність та в які терміни подається з податку на прибуток?
- Які податкові різниці можуть виникати?

ПДВ: ПЕРЕХІДНІ ОПЕРАЦІЇ, ПН/РК, ЗВІТНІСТЬ

- Особливості визначення бази оподаткування в операціях агропідприємств.
- Як визначити базу оподаткування ПДВ в разі продажу сільгосппродукції, закупленої в населення?
- Розбіжності у вазі зерна при експорті.
- Який код зазначати в ПН та яку ставку ПДВ застосовувати при постачанні посівів сільгоспкультур?
- Який код зазначати в ПН у разі продажу відходів від очищення зерна та насіння?
- Відновлення ПДВ-строків: реєстрація ПН, відображення податкового кредиту, подання документів на розблокування, виправлення помилок.
- Проблеми зупинки ПН/РК в агропідприємств.
- Автоматичне розблокування ПН/РК: у який строк має бути прийнято Таблицю.
- Кому Таблиця даних платника враховується автоматично?
- Особливості складання Декларації та виправлення помилок.

ЗЕМЕЛЬНИЙ ПОДАТОК АБО ОРЕНДНА ПЛАТА ЗА ЗЕМЛЮ

- Оренда та суборенда землі: особливості для 4 групи.
- Єдиний податок та НГО: подання та отримання витягів.
- Як сплачувати податки за неоформленими земельними ділянками: хто є платником?
- Зміна КОАТУУ: які наслідки для платників земельного податку.
- Які пільги з плати за землю мають агропідприємства та фізичні особи – власники землі?
- Як визначити річну суму орендної плати: на підставі договору про оренду землі чи Податкового кодексу?
- Заповнення та подання декларації із земельного податку та орендної плати.

МІНІМАЛЬНЕ ПОДАТКОВЕ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ: АКЦЕНТИ ДЛЯ АГРАРНИКІВ

- Особливості визначення податків, на які зменшується МПЗ.
- Визначення МПЗ єдинниками четвертої групи.
- Визначення МПЗ платниками податку на прибуток.
- Визначення МПЗ фізичними особами-підприємцями.
- Проблемні питання визначення МПЗ фермерськими господарствами.
- Включення витрат за договором емпітевзису до розрахунку мінімального податкового зобов'язання.

- Нарахування МПЗ на невитребувані паї, польові дороги, ділянки ОСГ та під господарськими будівлями.
- МПЗ: як розрахувати та відобразити у звітності платників на різних системах оподаткування.
- Невирішені питання мінімального податкового зобов'язання.
- Відповідальність за порушення порядку розрахунку та сплати МПЗ.

ПАЛЬНЕ: НОРМИ, СПИСАННЯ, ЛІЦЕНЗУВАННЯ, АКЦИЗНІ РИЗИКИ

- ПММ на агропідприємстві: облік та утилізація.
- Норми ПММ (Наказ №43) скасовано: якими користуватися та на які документи посилається.
- Нормативний метод та списання «за фактом»: чим та як документально підтвердити.
- Списання ПММ за GPS-моніторингом за фактичними витратами: облік, документування. Чи потрібні в цьому випадку норми витрат?
- Подорожні листи та інші документи для списання пального для сільгосптехніки та автомобілів.
- Інвентаризація пального на агропідприємстві: відображаємо результати в бухобліку.
- Заправка сільгосптехніки підрядника: оформлення та акцизні ризики.
- Ліцензування зберігання пального та власне використання без акцизної реєстрації.

ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ ТА ІНШИМ ФІЗИЧНИМ ОСОБАМ

- Виплати працівникам: оподаткування та звітність.
- Фінансова допомога: видача, отримання, повернення.
- Матеріальна допомога працівникам і не працівникам.
- Виплати мобілізованим працівникам.
- Виплата паїв: оформлення та звітність.
- Виплата орендної плати наперед.
- Що робити з виплатами пайовикам, яких не знайдено?
- Особливості складання Об'єднаної звітності.

КАСОВІ ОПЕРАЦІЇ: ЧИ ПОТРІБНА КАСА ТА ДЛЯ ЯКИХ ОПЕРАЦІЙ

- Основні правила організації касових операцій агропідприємств.
- Оформлення закупки сільгосппродукції в населення.
- Виплата паїв: типові помилки та наслідки під час перевірки.
- Використання корпоративних карток на підприємстві.

ПЕРЕВІРКИ-2023: МОРАТОРІЙ ЗАКІНЧУЄТЬСЯ?

- Які перевірки дозволені у 2023 році?
- Які діють критерії для включення до плану-графіку перевірок у 2023 та у 2024 роках?
- Алгоритм підготовки до перевірки: основні акценти.

Кожен учасник має можливість задати питання до початку онлайн-семінару (до 7 грудня 2023 року) та отримати відповідь під час його проведення!