

ВЕБІНАР ГАЛИНИ МОРОЗОВСЬКОЇ

ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК БУХОБЛІКУ ТА ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК:

ОПТИМАЛЬНІ ВАРІАНТИ ТА ПРИКЛАДИ

25 КВІТНЯ 2023 ONLINE



Лектор - Галина МОРОЗОВСЬКА - провідний бухгалтер-експерт компанії «Smile бухгалтерія». Автор понад 700 публікацій із податку на прибуток, бухгалтерського обліку, зовнішньоекономічної діяльності, ПДВ. Понад 10 років професійного досвіду роботи в бухгалтерських виданнях.

ПОВНА ПРОГРАМА:

Помилки бухгалтерського обліку та фінансової звітності

1. Чи є **строк давності** для бухгалтерських помилок?
2. Чи можна **несуттєві** помилки в бухобліку не виправляти? Чи можна в Наказі про облікову політику прописати, які помилки виправлятися не будуть?
3. **Способи** виправлення помилок у фінзвітності. Роз'яснення Мінфіну.
4. **Нові правила** виправлення помилок у **електронних документах і реєстрах** (зміни березня 2023).
5. Як виправити помилки в бухобліку поточного року? **Приклади. Зразок** оформлення бухгалтерської довідки.
6. Як виправити помилки в бухобліку минулих років? Чи завжди треба використовувати рахунок 44? **Приклади.**
7. Чи треба **переподавати уточнену** фінзвітність її користувачам? Чи можна не подавати до ДПС, якщо не плануємо подавати уточнюючу декларацію з податку на прибуток?
8. Після виправлення помилки не сходяться дані з Балансу та Звіту про фін результати: чи будуть **питання податківців**.
9. Відповідальність за бухгалтерські помилки.

Помилки з податку на прибуток

1. **Строк давності помилок.** До яких помилок не доберуться контролери? Якщо минув строк давності, чи загрожує штраф і пеня? Строк давності 3 роки? Його продовжено на карантин і воєнний стан? **За змінами строк зберігання первинних документів збільшиться до 5 років, а строк давності для нарахування штрафів також?**
2. **Способи самостійного виправлення помилок.** Порівняльна характеристика виправлення помилок:
 - через уточнюючу декларацію;
 - за допомогою поточної декларації.Як подання уточнюючої декларації впливає на строк давності?
3. **Що таке недоплата** та як її розрахувати? Недоплата та заниження податкових зобов'язань - тотожні поняття?
4. **Розрахунок самоштрафу. Правила обчислення пені.** Чи рятує переплата від штрафних санкцій? Коли сплачується заниження, самоштраф і пеня залежно від способу виправлення?

- 5. Воєнні правила самовиправлення:** за якими самовиправлення не буде штрафу та пені. Чи буде самоштраф та пеня в разі виправлення помилок карантинного періоду?
- 6. 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?
- 7. Алгоритм виправлення та числові приклади різних ситуацій:**
- **занижено податок на прибуток.** Відображення заниження, самоштрафу, пені. Особливості виправлення при поквартальному звітуванні;
 - **завищення податку на прибуток.** Як розрахувати завищення, якщо в помилковій декларації є податок до сплати, а після виправлення - збиток;
 - **завищення суми збитку.** Чи можуть контролери говорити про заниження податкових зобов’язань у такій ситуації;
 - **заниження 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.**