

ВЕБІНАР ГАЛИНИ МОРОЗОВСЬКОЇ

ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ЗА 2022

НОВА ЧИ ЩЕ СТАРА – РЕКОМЕНДАЦІЇ ДПСУ

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ - РЯДОК ЗА РЯДКОМ

31 СІЧНЯ 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:

ФОРМА ТА СТРОК ПОДАННЯ ТА СПЛАТИ. ВІДМОВА ВІД РІЗНИЦЬ.

Форма, за якою звітуємо за 2022 рік: нова чи ще стара – рекомендації ДПСУ. Який ідентифікатор електронної форми використовувати? Нові рядки – кого стосується.

Строк звітування. Куди подавати у разі зміни місцезнаходження.

Фінзвітність разом з декларацією. Подання фінзвітності не за «свою» формою: які ризики.

Відмова від різниць: хто вправі за 2022 рік не застосовувати різниці. Як рахувати дохід платникам податку, що повернулися зі спецправил 2% єдиного податку, для порівняння з межею 40 млн грн. Як прийняти рішення про відмову від різниць - Зразок наказу.

Які різниці діють навіть у разі відмови від різниць.

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ - РЯДОК ЗА РЯДКОМ

Шапка декларації. Як визначити базовий період. Хто проставляє особливі відмітки у полі 10.

Рядки 01 (дохід) та 02 (фінрезультат) - які дані переносимо з фінзвітності (з яких рядків). Типові помилки. Рекомендації. Якщо у 2022 були на спецправилах 2% як заповнювати ці рядки.

Рядок 03 – різниці. Додаток РІ.

- **Перенесення збитку** минулого року як різниці.

- **Амортизаційна різниця. Додаток АМ.** Типові помилки при заповненні. Призупинення амортизації через простій – треба чи ні, позиція ДПС. Різниця за продажем та ліквідацією основних засобів.

- **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. **Допомога армії – особливі правила та пільги.**

- Різниця за резервом сумнівних боргів, безнадійною дебіторською заборгованістю. У разі прощення боргу чи можна застосувати зменшувальну різницю?

- Різниця за резервами. Чому ризиково не створювати резерв відпусток?

- Різниця за роялті. **Норі правила ділової мети з 2022 року!**

- Різниця за придбаннями у неприбуткових організацій.

- **30% різниця за імпортом та експортом** з «особливими» нерезидентами з Переліків КМУ № 1045 та № 480. Варіанти уникнення різниці. Яка інформація може знадобитися від нерезидента. Ділова мета за такими операціями у 2022 році.
- **Різниця за грантами.** Особливі правила для бюджетних грантів. Чи є різниці за грантами на підтримку бізнесу?
- Процентна різниця – кому може загрозовувати. **Чи враховувати у доході відшкодування процентів за кредитами «5-7-9%».**
- Дисконтування – чи є різниці з податку на прибуток?

ДОДАТКИ

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? Плата за Starlink – у додатку ПН відображається? Відповідальність за не відображення в декларації сплаченого податку на доходи нерезидентів.

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.

Новий додаток МПЗ (мінімальне податкове зобов'язання). Хто заповнює. Правила складання та доплати податку.

Додатки КІК (контрольовані іноземні компанії). Кого стосується. Який перший період заповнення.

Додатки ФЗ (фінзвітність): як правильно поставити відмітки про подання. **Хто ставить відмітку про оприлюднення фінзвітності у декларації за 2022.**

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Що загрожує за неподання, прострочення подання декларації з податку на прибуток.

Зниження податкових зобов'язань – який штраф?

Прострочення сплати податку – градація штрафів від терміну прострочення.

Завищили збиток (від'ємне значення об'єкта оподаткування) – чи може загрозовувати відповідальність?

Мова вебінару: українська

Тривалість: 11:00 – 12:30 (1,5 години)