

ВЕБІНАР ГАЛИНИ МОРОЗОВСЬКОЇ

## «ПРОБЛЕМНІ» РІЗНИЦІ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК:

за перенесенням збитку, амортизацією, подарунками, допомогою ЗСУ, збитками, штрафами, роялті, дивідендами, процентами, операціями з нерезидентами, неприбутковими установами...

12 лютого 2024 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:

1. Хто застосовує різниці з податку на прибуток? Кому дано право на відмову? Та від яких різниць можна відмовитися, а які – працюють?
2. «Логіка» різниць. Їх умовний поділ на групи. Проблемні різниці.
3. **Перенесення збитку минулого року як різниці.** Числові приклади. Особливості для колишніх єдинників 2%.
4. **Різниця за бюджетними грантами.** Чи є різниці за грантами від держави, за кредитами «5-7-9»?
5. **Різниці за перехідними операціями** «з єдиного податку – на загальну систему». Нова редакція різниць від 01.08.2023 та нові рядки в додатку РІ.
6. **«Амортизаційна» різниця.** Особливості податкової амортизації. МНМА – без різниць.
7. **Різниці за резервами. Винятки.**
8. **«Подарункова» різниця.** Як від статусу отримувача подарунка залежить дія різниці? Числові приклади при подарунках неприбутковим організаціям, неплатникам податку на прибуток, нерезидентам. Списання безнадійної дебіторки – який зв'язок з «подарунковою» різницею.
9. **Чи діє різниця за допомогою ЗСУ** в період воєнного стану? Які винятки передбачено та яких товарів, послуг, операцій стосується? Зміни 2023 року. Роз'яснення ДПС.
10. **«Штрафна» різниця.** Умови запуску різниці за цивільними штрафами: визнання штрафу та статус контрагента мають значення. Різниця за податковими, валютними, трудовими штрафами – коли фіксувати: на дату нарахування, отримання ППР, акту, чи на дату сплати?
11. **Дві різниці за роялті:** річна та квартальна. Як працює «метод виключення»: не оподатковується в країні нерезидента, права вперше не зареєстровані в Україні. Числовий приклад обчислення різниці. Винятки.
12. **Різниця за дивідендами отриманими.** Як від методу обліку інвестиції та частки участі залежить різниця.
13. **«Процентна» різниця.** «Тонка капіталізація» - що це таке та як працює. Відокремлений облік капіталізованих процентів: як вести та кому це потрібно. Числовий приклад.
14. **30% різниця за імпортом.** Придбання товарів, послуг у яких нерезидентів загрожує різницею? Які є винятки та що потрібно зробити, щоб ними скористатися?

15. **30% різниця за експортом.** Продаж яким нерезидентам може призвести до збільшувальної різниці в 30%? Умови застосування та винятки.
16. **Ділова мета в операціях із нерезидентами:** коли це важливо.
17. **30% різниця за купівлею товарів, послуг у неприбуткових організацій.** Як обсяг операцій впливає на застосування 30% різниці. Винятки для придбань у бюджетних організацій. Числові приклади.

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