

ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК І БУХОБЛІКУ:

СПОСОБИ, АЛГОРИТМИ ТА ПОРАДИ

ВЕБІНАР ГАЛИНИ МОРОЗОВСЬКОЇ

22 ТРАВНЯ 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:

ПОМИЛКИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

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 фін звітності (роз'яснення Мінфіну).
4. **Нові правила** виправлення помилок у **електронних документах і реєстрах** (зміни березня 2023).
5. Як виправити помилки в бухобліку поточного року? На яку дату формувати та проводити бухдовідку? **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 по Балансу та Звіту про фінрезультати - 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 подовжено 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 які самовиправлення не буде штрафу та пені. Чи дійсно під час воєнного стану, виправляючи помилки будь-якого періоду – без самоштрафу та пені?
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.** 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;**
 - якщо помилково нарахували само штраф, чи можна виправити таку помилку.
8. Чи можна виправити ситуацію, якщо забули проставити відмітку про відмову від різниць із податку на прибуток?
9. Якщо помилку знайдуть податківці – яка відповідальність?

Тривалість: 11:00 – 13:00 (2 години)