



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. **Які різниці є та їх групування («амортизаційні», «резервні», «за фінансовими операціями», «перехідні» тощо)?** Перелік різниць, які суто «річні» (поквартально не застосовуються). Алгоритм заповнення додатка РІ.
2. **Які різниці діють навіть у разі відмови від різниць.**
3. **Перенесення збитку** минулого року як різниці. Актуально і для тих, хто відмовився від різниць!
4. **Амортизаційна різниця. Додаток АМ.** Типові помилки при заповненні. Особливі правила для МНМА. Прискорена амортизація: оновлені правила з 01.08.2024. Призупинення амортизації через простій – треба чи ні, позиція ДПС та судова практика. Різниця за продажем і ліквідацією основних засобів. Різниця за переоцінкою. Як податківці перевіряють правильність застосування амортизаційної різниці?
5. **Різниця за резервом сумнівних боргів, безнадійною дебіторською заборгованістю.** Яку заборгованість можна списати? Чи спливає строк давності під час воєнного стану? У разі прощення боргу чи можна застосувати зменшувальну різницю? Роз'яснення податківців і практика перевірки.
6. **Різниця за резервами (на гарантійні зобов'язання, уцінки тощо).** Чому ризиково не створювати резерв відпусток? Судова практика.
7. **Різниця за штрафами, пенями, неустойками.** Як від статусу контрагента залежить застосування «штрафної» різниці? За податковими штрафами збільшується бухфінрезультат до оподаткування навіть якщо він не визнаний? Чи треба на штрафи за самовиправлення помилок збільшувати фінрезультат до оподаткування?
8. **Різниця за подарунками, безповоротною фіндопомогою.** Статус контрагента впливає на застосування «подарункової» різниці: допомога неприбутківцям, пов'язаним особам, неплатникам податку на прибуток. **Допомога армії: особливі правила та пільги періоду воєнного стану. Коли не працює 4%-й ліміт на благодійність?**
9. **Різниця за роялті.** Коли роялті збільшує фінрезультат на всю суму, а коли - у межах «4%-вого ліміту».
10. **Різниця за придбаннями в неприбуткових організацій.**
11. **30%-ва різниця за імпортом та експортом з «особливими» нерезидентами з Переліків КМУ №1045 та №480.** Варіанти уникнення різниці. Яка інформація може знадобитися від нерезидента?
12. **Різниця за грантами.** Особливі правила для бюджетних грантів. Як перевірити, чи грант є бюджетним (у 2024 році перелік надавачів бюджетних грантів змінювався тричі!!!). Чи є різниці за грантами на підтримку бізнесу? Актуально та для тих, хто відмовився від різниць!

13. Процентна різниця – кому може загрожувати? Чи враховувати в доході відшкодування процентів за кредитами «5-7-9%».
14. Дисконтування – чи є різниця з податку на прибуток?
15. **Різниця за порушенням договорів страхування** (зокрема добровільного медстрахування). Актуально і для тих, хто відмовився від різниць!
16. **Перехідні різниця** за операціями «з єдиного податку – на загальну систему».
17. Чи впливає застосування різниць на перелік додатків, які потрібно заповнити? Особлива роль додатка ПП та ФЗ.

Тривалість: 11:00 – 13:00 (2 години)