

## Декларація з податку на прибуток за 1 квартал 2021: нова форма, нові правила

<p>10:00-11:30</p>	<p><b>Правила заповнення декларації: рядок за рядком</b> <i>Морозовська Галина, експерт з питань бухгалтерського обліку та оподаткування</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Хто має звітувати з податку на прибуток за 1 квартал 2021 р. Якщо дохід менше 40 млн, але більше 20 млн – чи треба подавати декларацію за 1 квартал 2021 р.?</li> <li>● <b>Нова форма</b> Декларації з податку на прибуток: вивчаємо зміни у шапці, рядках та додатках</li> <li>● Правила заповнення декларації – рядок за рядком з урахуванням змін 2021 р. Які дані переносимо у рядок 01 та 02 декларації з фінзвітності. Типові помилки при перенесенні</li> <li>● Різниці. <b>Додаток РІ – нова редакція!</b> Які різниці в квартальній декларації не враховуємо (бо вони річні), але "в умі тримаємо". Які різниці "відпали" завдяки Закону № 1117. Приклади розрахунку різниць             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Перенесення збитку минулого року як різниці. Особливості заповнення додатка ПП</li> <li>○ Амортизаційна різниця. Прискорена амортизація – останні роз'яснення контролерів. Випадки призупинення амортизації. Різниця за продажем та ліквідацією основних засобів</li> <li>○ Різниця за штрафами, пенями, неустойками. Податкові штрафи, штрафи інших контролюючих органів – різниця! Чи треба на штрафи за самовиправлення помилок збільшувати фінрезультат до оподаткування?</li> <li>○ Різниця за безповоротною фіндопомогою, подарунками. "Карантинні" подарунки – пільга не діє у 2021 р.</li> <li>○ Різниця за безнадійною дебіторською заборгованістю. <b>"Карантинні" особливості</b> розрахунку строку позовної давності</li> <li>○ Різниця за резервами</li> <li>○ Різниця за списанням податкового боргу</li> <li>○ <b>Нова</b> різниця за бюджетними грантами</li> <li>○ Різниця за роялті</li> <li>○ Різниця за операціями <b>без ділової мети</b> – у 2021 р. не застосовується. <b>Оновлений запуск з 2022 р.</b></li> <li>○ "Тонка капіталізація" та <b>оновлена процентна різниця</b> за запозиченнями</li> </ul> </li> </ul>
<p>11:30-12:00</p>	<p><b>Заповнення декларації з податку на прибуток за 1-й квартал 2021 року у програмах для автоматизації бізнесу: загальний порядок, нововведення та приклади заповнення деяких різниць у додатку РІ</b> <i>Криворучко Валентина, методист ІТС</i></p>
<p>12:00-12:20</p>	<p><b>Перерва</b></p>

12:20-13:50	<p><b>Додатки до декларації. Відповідальність</b>  <i>Морозовська Галина, експерт з питань бухгалтерського обліку та оподаткування</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● <b>Фінзвітність</b> як додаток до декларації. Ризики неподання фінзвітності, або подання не за своєю формою. <i>Чи можуть через неподання фінзвітності з декларацією з податку на прибуток віднести до ризикових платників ПДВ? Особливості "повторного" подання фінзвітності за 2020 р. для середніх та великих підприємств, які зобов'язанні оприлюднювати фінзвітність з аудиторським висновком</i></li> <li>● <b>Додаток АМ</b> – типові помилки. Нові рядки</li> <li>● <b>Додаток АВ.</b> Зміни у визначенні дивідендів – "конструктивні" дивіденди. Чи треба відображати дивіденди, виплачені фізособам, в додатку АВ?</li> <li>● <b>Додаток ЗП:</b> зменшення податку на прибуток</li> <li>● <b><u>Додаток ПН – нова редакція!</u></b> Податок на репатріацію – змінені правила. Чи мають подавати додаток ПН платники єдиного податку, неприбуткові організації якщо у них були виплати доходів нерезидентам-юрособам? Відповідальність за невідображення в декларації сплаченого податку на доходи нерезидентів</li> <li>● <b>Додаток ВП</b> – виправлення помилок поточною декларацією</li> <li>● <b>Типові помилки</b> при заповненні декларації з податку на прибуток: роз'яснення контролерів</li> <li>● <b>Відповідальність</b> за неподання декларації, заниження податку на прибуток та несвоєчасну сплату. Штрафи-2021 – нові розміри. "Карантинні" послаблення</li> </ul>
-------------	---

**УВАГА! У ПРОГРАМІ МОЖЛИВІ ЗМІНИ!**  
**Обов'язкова попередня реєстрація на сайті [www.unionba.com.ua](http://www.unionba.com.ua)**