



23 травня

# ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК З БУХОБЛІКУ І ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Виправлення помилок поточного та минулих років  
Чи переподавати фінзвітність?



**Лектор – Галина Морозовська** - провідний бухгалтер-експерт компанії «Smile бухгалтерія».

Автор понад 700 публікацій з податку на прибуток, бухгалтерського обліку, зовнішньоекономічної діяльності, ПДВ в газеті «Все про бухгалтерський облік», журналі «Аудитор України», «Фінансовий директор підприємства», бухгалтерському сервісі «Інтерактивна бухгалтерія».

Понад 10 років професійного досвіду роботи в бухгалтерських виданнях.

Більше 1000 наданих індивідуальних консультацій.

## ПОВНА ПРОГРАММА

### 1. Бухоблікові помилки

- Виправлення помилок **поточного року**: метод сторно та додаткові проводки. Як правильно скласти бухдовідку на виправлення помилки.
- Виправлення помилок **минулих років**: коли та як коригують нерозподілений прибуток (непокриті збитки) (рахунок 44). **Чи переподавати фінзвітність? Приклади.**

### 2. Помилки з податку на прибуток

- **Строк давності помилок.** *До яких помилок не доберуться контролери?* Якщо минув строк давності чи загрожує штраф та пеня?
- **Способи самостійного виправлення помилок.** Порівняльна характеристика виправлення помилок:
  - через уточнюючу декларацію;
  - за допомогою поточної декларації.
- **Що таке недоплата** та як її розрахувати. Недоплата та заниження податкових зобов'язань тотожні поняття? **Розрахунок самоштрафу. Правила обчислення пені.** *Чи рятує переплата від штрафних санкцій?* Коли сплачується заниження, самоштраф та пеня залежно від способу виправлення.
- **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?
- **Алгоритм виправлення та числові приклади різних ситуацій:**
  - **занижено податок на прибуток.** Відображення заниження, самоштрафу, пені. Особливості виправлення при поквартальному звітуванні;
  - **завищення податку на прибуток.** Як розрахувати завищення, якщо у помилковій декларації є податок до сплати, а після виправлення збиток?
  - **завищення суми збитку.** Чи можуть контролери говорити про заниження податкових зобов'язань в 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.**
- Чи можна виправити ситуацію, якщо забули проставити відмітку про відмову від різниць з податку на прибуток?
- Помилку виявили контролери (за актом і податковим повідомленням рішенням проведено доплату) – чи відобразити її у декларації з податку на прибуток?

**Мова вебінару:** українська

**Тривалість:** 11:00 – 13:00 (2 години)