



31 января

# ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ЗА 2017 ГОД

Подводим итоги налоговых изменений - 2017  
по обновлённой форме декларации



Елена Габрук

## Декларация по налогу на прибыль за 2017 год

Особенности подачи декларации различными налогоплательщиками, обязательные реквизиты; важные показатели;

Увязка основных показателей декларации с показателями финансовой отчетности; что мониторят налоговики в декларации? Оцениваем учетно - налоговые риски;

Формирование бухгалтерского финансового результата - основа для расчета налога на прибыль; важные учетные моменты;

Корректируем объект налогообложения на разницы. Практические рекомендации по составлению приложения Р1:

**основные средства и нематериальные активы:** производственные и не производственные; проблемные вопросы налоговой амортизации; консервация основных средств; что с МНМА? проблемные вопросы заполнения приложения АМ; извечный вопрос - срок использования основных средств; судьба объектов с нулевой стоимостью; ремонты (текущие, капитальные), реконструкция и модернизация; налоговые последствия возвращения отремонтированных арендных объектов; дооценки, уценки, ликвидация, продажа;

**резервы и обеспечение:** резерв на отпуска, под выплаты работникам; резерв сомнительных долгов, новый взгляд на этот резерв в 2017 году; налоговые нюансы признания дебиторской задолженности **безнадёжной**; задолженность в проблемных банках; какие показатели финансовой отчетности раскроют контролирующим органам картину по резервам?

**операции с нерезидентами** низконалоговых юрисдикций; новый перечень «рисковых» организационно - правовых форм нерезидентов - как не ошибиться при корректировке; важно - период корректировки! ограничения по заимствованиям от связанных лиц;

**роялти** нерезидентам, плательщикам единого налога, плательщиков налога на прибыль, физ. лиц;

**годовые корректировки по ТЦО:** старые разницы на новый лад!

**операции с неприбыльными организациями:** налоговые последствия передачи и приобретения у НПО; что делать, если контрагент потерял статус «неприбыльности»;

**безоплатная передача** товаров, работ, услуг: корректировки в зависимости от налогового статуса получателя;

**штрафы уплачены** – корректируем бухгалтерский финансовый результат, учитываем налоговый статус контрагента;

**финансовая помощь на возвратной основе - разницы исчезли, а проблемы остались;**

**убытки предыдущих периодов** – анализируем по периодам возникновения, опасности отражения в приложении Р1

**выплачиваем дивиденды участникам;** когда необходимо уплатить авансовый взнос по дивидендам, как рассчитать базу для расчета аванса; заполняем обновленное приложение АВ;

**обновленное приложение ЗП:** что учитываем в уменьшение налогового обязательства по 2017г.; судьба дивидендных авансов;

**исправления ошибок предыдущих отчетных периодов:** особенности составления приложения ВП;

**Язык вебинара:** русский

**Длительность:** 11:00 – 13:00 (2 часа)