

**Программа для Праздничного семинара ко Дню бухгалтера 2017  
Клуб бухгалтеров Меркурий**

**Лектор – Виктория Величко**



независимый практикующий консультант по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета, экономики и финансов, специалист по вопросам налогового и финансового планирования. Автор значительного количества печатных работ, семинаров-практикумов и тренингов; имеет более 12500 часов публичных выступлений, более 1700 проведенных открытых семинаров и тренингов, опыт налогового, финансового и экономического консалтинга, "Специалист года-2015" в сфере "Финансы и аудит" Национального бизнес-рейтинга Украины, кандидат экономических наук, директор консалтинговой компании "Велни".

**НАЛОГОВЫЕ НЮАНСЫ ПРИ ПОДГОТОВКЕ ОТЧЕТА за 1-е полугодие 2017 года,  
АКТУАЛЬНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ НОВОСТИ И ПРАКТИКА**

**1. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

**1. Первичные документы - правила оформления**

**2. "Нереальные" хозяйственные операция по мнению ГФСУ и ВАСУ**

**3. Основные средства:** новые разницы при использовании, ремонтах и модернизации непроизводственных основных средств, бесплатно полученные ОС, нюансы начисления амортизации, в т.ч. ускоренной Роялти как объект НМА - налоговые корректировки.

**4. Командировочные расходы:** проезд, проживание, суточные (важность курса), бронь, камера хранения, такси и т.д.

**5. Представительские расходы:** деловые встречи, банкеты, встреча дистрибьюторов и т.д.

**6. Безнадежная задолженность :** подходы к определению безнадежной дебиторской и безнадежной кредиторской задолженности, списание задолженности, корректировки финансового результата по операциям начисления и использования резерва сомнительных долгов.

**7. Помощь неприбыльным организациям**

**8. Приобретение у неприбыльных организаций**

**9. Приобретение у нерезидентов товаров, работ, услуг и необоротных активов - последствия**

**10. Дивиденды в пользу налогоплательщика – при отсутствии выплаты**

**11. Выплаты в пользу нерезидентов финансовых процентов – условия применения ставки 5 %.**

**12. Новые разницы для корректировки финансового результата:** безвозвратная фин. помощь. Штрафы, доходы/расходы учтенные в налоговом учете раньше чем в бухгалтерском - как отражать в приложении Р1

**14. Приложение АМ и ЗП- МНМА, дивидендные авансы**

**15. Декларация по налогу на прибыль - отдельные вопросы, сроки подачи, исправление ошибок, последствия**

**2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

**1. Налоговая накладная как основа НДС: правила. ошибки, последствия**

**2. Обязательные реквизиты НН:**

- ошибки в реквизитах
- исправление номенклатуры, цены, количества
- сроки исправления ошибок в НН

**3. Отражение в налоговой накладной кодов товаров и услуг:**

- определение кодов товаров и услуг (импортные и украинские операции)
- коды товаров и услуг при различных операциях (обычная НН, сводная НН на «компенсационные» обязательства, сводная НН при доначислении НДС до специальной базы налогообложения и т.д.);
- коды при поставке услуг, их связь с регистрационной карточкой плательщика;
- действия налогоплательщика при отсутствии кода;
- определение кодов при составлении комплектов и производстве товара из импортных составляющих;
- последствия при наличии ошибок в коде;
- соответствие приобретения и продажи - последствия;
- исправление ошибок в коде.

#### **4. Составление и регистрация расчетов корректировок к НН:**

- корректировки и исправление ошибок в налоговых накладных, в которых отсутствовал код товаров/услуг;
- фактические корректировки по неплательщикам;
- корректировки по "неблагонадежным" плательщикам.

#### **5. "Блокировка" регистрации налоговой накладной:**

- принципы мониторинга соответствия НН и РК критериям оценки степени риска
- какие налоговые накладные попадают под мониторинг
- критерии оценки степени риска,
- процедура остановки регистрации НН и РК в ЕРНН,
- порядок предоставления копий документов для комиссии по снятию блокировки НН и РК,
- сроки регистрации НН и РК при остановке регистрации,
- обжалование решения об отказе в регистрации НН и НК в ЕРНН
- последствия обжалования
- действия, которые надо предпринять до 1.07.2017 г.
- ошибки, которых можно избежать при мониторинге

#### **6. Штрафы за несвоевременную регистрацию налоговых накладных и РК - позиция ФСУ**

#### **7. Анализ отдельных НДС-операций:**

- продажа ниже обычной цены или цены приобретения;
- бесплатная передача;
- особенности НО и НК во внешнеэкономической деятельности;
- применение кредит-ноты и последствия;
- ликвидация и продажа ( в том числе условная) основных средств;
- списание (в том числе в пределах норм естественной убыли) испорченных товаров (готовой продукции);
- ошибочно зачисленные денежные средства на РС

#### **8. Отдельные вопросы составления отчетности по НДС**

### **3. ТРУД И ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА**

- командировка или разъездной характер работы
- командировочные расходы, спецпитание, спецодежда, медицинское обслуживание и т.д.
- дополнительное благо, полученное от работодателя;
- особенности начисления больничных и декретных
- отпускные, командировочные, средний заработок мобилизованных (расчетный период, фактически отработанное время, не отработанное время и другие случаи; совокупный доход; выплаты, которые включаются и не включаются в расчет средней зарплаты; корректировка доходов; компенсация среднего заработка мобилизованному - особые случаи)
- основные аспекты начисления индексации в 2017 г.
- отдельные правила составления отчета по ЕСВ и 1ДФ

### **4. ПРОВЕРКИ МИНТРУДА.**

- правила контроля за соблюдением законодательства о труде
- практика проведения проверок и последствия для предприятий.

### **5. ЕДИНЬИ НАЛОГ**

- применение РРО плательщиками единого налога
- торговля технически сложными предметами
- ответственность за неприменение РРО, если нарушения будут выявлены при проверке.
- определение дохода плательщика единого налога (применение платежных карт, эквайринг; электронные деньги, доход от продажи основных средств для юридических лиц; доход физических лиц – предпринимателей)
- работа с валютой (курсовые разницы и доход от продажи валюты?)
- пополнение оборотных средств (внесение собственных средств на текущий счет, возвратная финансовая помощь, проценты по банковским депозитам)
- операции аренды
- ведение учета и подача отчетности

### **6. НАЛИЧНЫЕ РАСЧЕТЫ**

- основные изменения 2017 г.
- штрафные санкции за нарушение наличного обращения