

ПРАКТИКУМ
15 січня 2018 р.
Київ, БЦ «ЛІГА»

Податкові зміни – 2019: огляд останніх новацій та роз'яснень

План семінару:

Блок 1. Податок на прибуток підприємств

- Перехід на МСФЗ: які особливості їх підходу до визначення показника доходу та фінансового результату до оподаткування. Новації подання річної фінансової звітності за 2018 рік.
- Податкові різниці. Нові різниці з 2019 року для операцій з імпорту товарів, допомоги спорту, компенсації путівок працівникам. Актуальна практика застосування окремих податкових різниць: по операціям з основними засобами, резервом сумнівних боргів, безнадійній дебіторській заборгованості, нарахованим відсоткам по кредитах (позиках), благодійництву, фінансовій допомозі, безоплатним роздачам, штрафним санкціям, контрольованим операціям, збиткам минулих періодів. Аналіз податкових консультацій.
- Податок на доходи нерезидентів з джерелом походження на території України: нюанси застосування. Бенефіціарний статус нерезидента, оподаткування операцій, що виконуються нерезидентами поза межами митної території України, тощо. Аналіз податкових консультацій.
- Податкові перевірки: від практики перевірок до можливості реалізації окремих положень методичних рекомендацій для фіскалів: «реальність операцій», «чистота контрагента». Увага до первинних документів (своєчасність відображення, використання факсиміле, статус рахунку-фактури, митної декларації, товарно-транспортної накладної, акту наданих послуг при орендних операціях). Методологія бухгалтерського обліку: собівартість робіт (послуг), курсові різниці, визнання доходу по судовим рішенням. Ризики інвентаризації залишків запасів.

Блок 2. Трансфертне ціноутворення

- Порогові показники для визнання операцій контрольованими збільшено. Правильність визначення показника доходу та операції, що може бути визнана контрольованою.
 - Види контрольованих операцій та критерії визнання осіб пов'язаними розширено.
 - Перелік «низькоподаткових» юрисдикцій – оновлено, перелік «особливих» організаційно-правових форм нерезидентів – перше застосування.
 - Вимоги до інформації в документації з трансфертного ціноутворення (нове: чисельність працівників, опис структури управління, опис діяльності та стратегії ділової активності, аналіз відповідних ринків, конкуренти, копії договорів та
-

платіжних документів).

- Фінансові коефіцієнти для методу перепродажу, «витрати плюс», чистого прибутку.
- Джерела інформації для пошуку зіставних операцій (будь-які джерела, інформація з яких отримана з дотриманням вимог законодавства; інформація, отримана податковими органами в межах міжнародних угод).
- Підстави для перевірки контрольованих операцій. Строк позовної давності та зберігання документів. Нові штрафні санкції. Перша практика податкових перевірок та огляд судової практики.

Блок 3. Податок на додану вартість: аналіз актуальної практики

- Огляд основних змін в оподаткуванні ПДВ – 2019.
- Оподаткування ПДВ ЗЕД-операцій. Особливості визначення об'єкта і бази оподаткування ПДВ для окремих операцій, використання не у господарській діяльності, місце постачання при імпорті і експорті послуг. Нюанси визначення місця постачання для окремих послуг.
- Нюанси заповнення розрахунків коригування до податкових накладних: причини неприйняття РК та зупинки їх реєстрації. Окремі особливості реєстрації РК.
- Зупинка реєстрації податкових накладних: як працює знову оновлений механізм зупинки реєстрації податкових накладних: критерії ризиковості операцій, платників податку та коли у платника виникає позитивна податкова історія. Порядок і особливості розблокування податкових накладних і розрахунків коригування. Порядок оскарження правомірності рішень комісії про відмову від реєстрації податкової накладної. Аналіз судової практики оскарження таких рішень ДФСУ.
- Огляд актуальних податкових консультацій та роз'яснень стосовно практики оподаткування ПДВ.
- Нюанси бухгалтерського обліку ПДВ: особливості застосування Інструкції з бухгалтерського обліку податку на додану вартість, типові помилки.
- Методика контролю платників ПДВ з боку органів ДФСУ: комплексне відпрацювання податкових ризиків.

Блок 4. Оподаткування доходів фізичних осіб: практика нарахування та сплати ПДФО, військового збору, ЄСВ

- Огляд змін в оподаткуванні ПДФО, ВЗ та ЄСВ в 2019 році.
 - База оподаткування ПДФО, військового збору і ЄСВ в залежності від виду оподаткованого доходу. Відмінності між трудовими і цивільно-правовими відносинами. Ризики визнання трудовими цивільно-правових відносин та фінансові наслідки такого визнання.
 - Оподаткування витрат на відрядження, розміри добових та нюанси визначення витрат, що не є об'єктом оподаткування. Документування витрат на відрядження, ризики неналежного документування
 - Податкова соціальна пільга: чому відмінена? Матеріальна допомога. Витрати на навчання.
 - Відпускний період: нюанси розрахунку відпускних за різними видами відпусток. Аналіз практики розрахунку відпускних та типові помилок.
 - Нюанси застосування штрафних санкцій за порушення трудової дисципліни.
 - Особливості оподаткування і декларування доходів, виплачуваних фізичним
-

особам – підприємцям, нюанси обчислення і сплати ними ЄСВ.

- Аналіз останніх консультацій ДФСУ і Мінсоцполітики стосовно нарахування, виплати та оподаткування доходів фізичних осіб.

Блок 5. Спрощена система оподаткування: нюанси застосування

- Можливі режими оподаткування юридичних та фізичних осіб – підприємців.
- Критерії перебування на певній групі і правила переходу з групи на групу і нюанси роботи. Та ризики порушення умов перебування в тій чи іншій групі платників єдиного податку.
- Хто не може бути суб'єктом спрощеної системи оподаткування: види діяльності та окремі операції. Наслідки порушення критеріїв перебування на спрощеній системі оподаткування.
- Ставки єдиного податку, механізм нарахування і сплати податку в залежності від групи, податкові періоди.
- Особливості сплати єдиного соціального внеску платниками єдиного податку – фізичними особами.
- Склад доходів платників єдиного податку та їх визнання: для фізичних і юридичних осіб.
- Зовнішньоекономічні операції: дохід в іноземній валюті, курсові різниці, особливості митного оформлення, оподаткування ПДВ.
- Здійснення комісійних операцій, а також операцій за агентськими договорами та договорами доручення.
- Безоплатно отримані активи і безнадійна кредиторська заборгованість.
- Аналіз останніх роз'яснень та консультацій ДФСУ щодо нарахування та сплати єдиного податку.

Практикум проводять :



Екатерина Проскура

Сертифицированный аудитор, лектор Аудиторской палаты Украины. Руководитель департамента аудита и сопутствующих аудиту услуг компании PSP Audit.

УЧАСТИЕ В ПРАКТИКУМЕ:

Стоимость - 1750 грн. (Без НДС)
Абонентам ЛІГА: ЗАКОН - скидки от 10%.

Получить более детальную информацию и зарегистрироваться можно по тел. **(044) 538-01-05** или по ссылке:

<http://practic.ligazakon.ua/practic/program/1431.htm>