**Таблица 2. Бухгалтерский учет хозяйственных операций по уточнению налогов**

**(грн)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание операции** | **Первичный документ** | **Бухгалтерский учет** | | |
| **Дт** | **Кт** | **Сумма, грн** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | Уменьшено начисление арендной платы за землю:  – за 2022 год (10 месяцев) – **сторно** | Бухгалтерская справка | 44 | 641/земля | –1 000 000 |
| – за 2023 год (4 месяца) – сторно\* | 949 | 641/земля | –400 000 |
| 2 | Начислен налог на прибыль по уточняющей декларации за 2022 год: 1 000 000 х 18% | Бухгалтерская справка | 44 | 641/ПнП | 180 000 |
| \* По нашему мнению, за I квартал 2023 г. уточняющая декларация по налогу на прибыль не подается, сумма (– 400 000 грн.) будет учтена в декларации за первое полугодие 2023 года как текущая операция. | | | | | |