

ВІДЕОКУРС

 7eminar.com

Неприбуткові організації і звіт «неприбутківця»:  
облік, гранти, фіндопомоги, ПДВ, зарплата

Дивіться відеозапис [ТУТ](#)



## УРОК 21.

# КВАРТАЛЬНА ЗВІТНІСТЬ НЕПРИБУТКІВЦЯ

ОЛЕНА ГАБРУК



## ПОРУШЕННЯ ВИМОГ П.133.4 ПКУ ТА НАСЛІДКИ

Неприбуткова організація зобов'язана подати у строк, визначений **для місячного податкового (звітнього) періоду**, звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації за період з початку року (або з початку визнання організації неприбутковою в установленому порядку, якщо таке визнання відбулося пізніше) по останній день місяця, в якому вчинено таке порушення, у якому зазначити і сплатити суму самостійно нарахованого податкового зобов'язання з податку на прибуток. Податкове зобов'язання розраховується виходячи із суми операції (операцій) нецільового використання активів.

Така неприбуткова організація виключається податковим органом з Реєстру неприбуткових установ та організацій та вважається платником податку на прибуток для цілей оподаткування з першого дня місяця, наступного за місяцем, у якому вчинено таке порушення.

## ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

За період з першого дня місяця, наступного за місяцем, у якому вчинено таке порушення, по 31 грудня податкового (звітнього) року така неприбуткова організація зобов'язана **щокварталу подавати** до податкового органу податкову **декларацію з податку на прибуток** (з наростаючим підсумком), сплачувати податок у строк, визначений для квартального періоду та подавати фінансову звітність у порядку, встановленому для платників податку на прибуток.

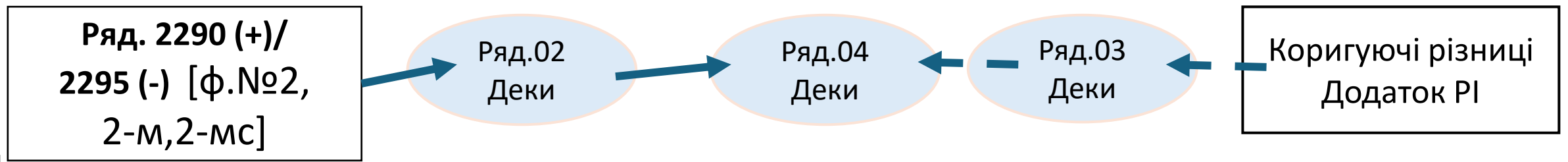
Знаступного податкового (звітнього) року така неприбуткова організація подає податкову декларацію з податку на прибуток і фінансову звітність та сплачує податок на прибуток у порядку, встановленому розд. III ПКУ для платників податку на прибуток.

<https://kyivobl.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/print-468550.html>

# УВ'ЯЗКА ПОКАЦЗНИКІВ ФІНЗВІТНОСТІ ТА ДЕКЛАРАЦІЇ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Статті доходу	Форма № 2 (НСПБО 1)	Малі та мікропідприємства зазначають значення ряд. 2280 гр. 3 2-м/2-мс (НПСБО 25)
Чистий дохід від реалізації продукції	2000	оборот за Дт 701, 702, 703 з Кт 791 мінус оборот за Дт 791 з Кт 704
Інші операційні доходи	2120	оборот за Дт 71 Кт 791
Дохід від участі в капіталі	2200	оборот за Дт 72, 73 з Кт 792
Інші фінансові доходи	2220	
Інші доходи	2240	оборот за Дт 74 з Кт 793

Ряд.01  
Деки



# ОБ'ЄДНАНИЙ ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК

1. Правила відображення зарплати в Д1
  - Зарплату в Д1 відображаємо в місяці її фактичного нарахування в бухобліку.
  - Донараховану/сторновану зарплату за попередні місяці відображаємо в Д1 у місяці, в якому такі коригування були проведені в загальній сумі зарплати цього місяця.
  - При заміні зарплати на лікарняні/відпускні у Д1 сторновану зарплату показуємо в окремому рядку із зазначенням місяця, за який вона коригується від'ємним значенням.
  - виправлення сумових помилок по зарплаті проводимо через КТН «2»/ «3»

# ОБ'ЄДНАНИЙ ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК

## 2. Правила відображення зарплати в 4ДФ

- Нарахування показуємо у тому місяці, в якому вони проведені в бухобліку і в тій сумі, в якій вони відображені в бухобліку, без вирахування ПДФО, <...> суми ПСПза її наявності та військового збору.
- Заробітна плата, що виплачується в наступному місяці, має бути відображена в 4ДФ за той період, у який входить попередній місяць, за який заробітну плату було нараховано.
- Якщо заробітна плата виплачується **несвоєчасно** (у наступному кварталі) то, незважаючи на те, що ПДФО перераховується до бюджету протягом 30-ти календарних днів, наступних за місяцем нарахування доходів, сума фактично перерахованого до бюджету податку відображається у графі 4 «Сума перерахованого податку» та у графі 5 «Сума перерахованого військового збору» додатка 4ДФ до Розрахунку за наступний місяць (квартал).

## ОБ'ЄДНАНИЙ ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК

### 3. Зарплата внутрішнього сумісника в Д1

- Доходи внутрішнього сумісника, які йому нарахували за посадою за сумісництвом відображаємо у Д1 окремо від його інших доходів, зокрема і зарплати за основним місцем роботи.
- Для працівників, які виконують на тому ж підприємстві роботу за сумісництвом при розрахунку бази нарахування ЄСВ враховується сукупний дохід зазначеного працівника за місяць.
- Якщо загальна сума заробітної плати (включаючи заробітну плату за сумісництво) не перевищує розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, за який нараховується заробітна плата, сума ЄСВ розраховується як добуток розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, за який нараховується заробітна плата.
- Якщо працівнику нараховується заробітна плата що не є доходом за основним місцем роботи, роботодавець повинен застосувати ставку ЄСВ до визначеної бази нарахування незалежно від її розміру (*лист ДФСУ від 29.01.2016 р. № 1394/5/99-99-17-03-03-16*).

# ОБ'ЄДНАНИЙ ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК

4. Донарахування ЄСВ до мінбази за попередні періоди в Д1  
Тип нарахувань 13 застосовується для сум у місяцях звітного кварталу за попередній звітний (податковий) період лише в таких випадках:
- під час нарахування сум допомоги з тимчасової непрацездатності за попередні місяці;
  - під час нарахування сум у зв'язку з вагітністю та пологами за попередні місяці;

*п.1 розд. IV Наказу № 4*



# ОБ'ЄДНАНИЙ ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК

5. Внесення від'ємних значень в Д1

<...> сум нарахованої заробітної плати (нарахованого доходу)

допускається у разі відображення:

- сум перерахунків заробітку (доходу), що пов'язані з уточненням кількості відпрацьованого часу у зв'язку з відпусткою, тимчасовою непрацездатністю, допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, нарахованих у попередніх звітних (податкових) періодах;
- сторнованих сум відпускних, допомоги з тимчасової непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами.

*п. 1 розд. IV Наказу № 4*

# ОБ'ЄДНАНИЙ ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК

**Приклад 1:** Працівниці Яременко М.П. нараховували в червні 2023 року зарплату, що було відображено в ПР за II кв. 2023 року.

Пізніше виявилось, що працівниця хворіла з 28 по 30 червня 2023 року. У зв'язку з цим у липні 2023 року працівниці нараховано зарплату за липень — 9000 грн, лікарняні за 3 дні червня — 600,00 грн, лікарняні за 4 дні липня — 800,00 грн та відсторновано надмірно нараховану зарплата за червень — 1500,00 грн.

4	5	6	7							8	9	10				12		14		16				18				19				21	22	25	26															
			11											13		15		грн		коп		20						23	24																					
			грн											коп		грн		коп		грн				коп																										
1	1	Ж	4	2	3	1	3	1	1	0	1	9	1			0	7	2	0	2	3					3	1							9	0	0	0	0	0							1	0			0
			Яременко Марина Петрівна															9		0		1				9		0	0			0																		
2	1	Ж	4	2	3	1	3	1	1	0	1	9	2	9			0	6	2	0	2	3											6	0	0	0	0							1	0			0		
			Яременко Марина Петрівна															6		0		1				0		0	0			0																		
3	1	Ж	4	2	3	1	3	1	1	0	1	9	2	9			0	7	2	0	2	3											8	0	0	0	0							1	0			0		
			Яременко Марина Петрівна															8		0		1				0		0	0			0																		
4	1	Ж	4	2	3	1	3	1	1	0	1	9	1			0	6	2	0	2	3											-	1	5	0	0	0	0							1	0			0	
			Яременко Марина Петрівна															-		1		-				5		0	0			0																		
																		-		1		-				5		0	0			0																		

# ОБ'ЄДНАНИЙ ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК

6. ЦПД в Д1 – нюанси «довгих» договорів

Стосовно однієї застрахованої особи допускається декілька записів у Д1, якщо протягом одного звітного (податкового) періоду застрахованій особі були здійснені **нарахування <...> сум заробітної плати (доходу) за виконану роботу (надані послуги), строк виконання якої (яких) перевищує календарний місяць, <...>.**

*п.1 розд. IV Наказу № 4*

**Якщо винагороду виплачують одразу за 3 місяці, то для такої застрахованої особи в Д1 за місяць, в якому нараховано винагороду відводять 3 рядки.**



## ОБ'ЄДНАНИЙ ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК

### 7. Податкові наслідки виплат ФОП з непідконтрольних територій

Під час нарахування (виплати) фізичним особам - підприємцям, місцезнаходженням або місцем проживання яких є тимчасово окупована територія (незалежно від системи оподаткування), доходу від здійснення ними підприємницької діяльності суб'єкт господарювання та/або самозайнята особа, які нараховують (виплачують) такий дохід, зобов'язані утримати податок на доходи у джерела виплати. При цьому на таких осіб не поширюється дія пункту 177.8 статті 177 та підпункту 2 пункту 297.1 статті 297 цього Кодексу.

Доходи від здійснення підприємницької діяльності, оподатковані відповідно до цього підпункту, не включаються до загального оподаткованого доходу фізичної особи - підприємця та/або доходу фізичної особи - підприємця платника єдиного податку.

*пп.38.9 підрозд.10 розд. XX ПКУ*

*ЗІР,103.02 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=35256>*

# Бухгалтерська Відеоплатформа №1 – це

- ✓ Дивитись відеокурси, онлайн-школи та вебінари
- ✓ Отримувати безлімітні консультації експертів
- ✓ Користуватись актуальними зразками та шаблонами документів



## Сервіс «Документи»

**1300+** шаблонів та зразків документів;  
**4000+** завантажень щодня



## Сервіс «Особистий консультант»

**400+** відповідей щоденно за темами зарплати, кадрів, ФОП, ПДВ, РРО/ПРРО тощо



### ТОП-проект

**Сучасна онлайн-школа**  
бухгалтера по зарплаті & кадрам

**6** модулів **67** уроків



### ТОП-проект

**Школа сучасного бухгалтера:** МСФЗ, ПСБО, облік, е-документи, інвентаризація, фінзвітність

**4** модулі **23** уроки

У нашому колі **ТОП-експерти України**  
та **30 000+** ваших колег. Ви з нами?

**ХОЧУ ДОЛУЧИТИСЬ**



Наведіть об'єктив камери телефона  
на QR-код та перейдіть за посиланням