

ВІДЕОКУРС

 7eminar.com

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

Дивіться відеозапис [ТУТ](#)



УРОК 10.

МАТЕРІАЛЬНІ ДОПОМОГИ ФІЗОСОБАМ, ПОСТРАЖДАЛИМ ВІД ВІЙНИ, ДОПОМОГИ НА ЛІКУВАННЯ, ПРОТЕЗУВАННЯ, РЕАБІЛІТАЦІЮ

ОЛЕНА ГАБРУК



НЕЦІЛЬОВА БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА

Відповідно до пп. 170.7.3 ПКУ не включається до оподаткованого доходу сума нецільової благодійної допомоги, у тому числі матеріальної, що надається резидентами – юридичними або фізичними особами на користь платника податку протягом звітного податкового року сукупно у розмірі, що не перевищує суми граничного розміру доходу, визначеного згідно з абзацом першим пп. 169.4.1 ПКУ, встановленого на 1 січня такого.

Положення пп. 170.7.3 ПКУ не поширюються на профспілкові виплати своїм членам, умови звільнення яких від оподаткування передбачені пп. 165.1.47 ПКУ.

НЕЦІЛЬОВА БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА

Вид операції	ПКУ	ПДФО /ВЗ	Ознака доходу
В 2024 році в сумі, що не перевищує 4240 грн	170.7.3	-	«169»
В 2024 році в сумі, що перевищує 4240 грн		+	
Документальне підтвердження: заява, наказ			

ЦІЛЬОВА БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА

170.7.2 «169»	а) екологічних, техногенних та інших катастроф у місцевостях, оголошених згідно з Конституцією України зонами надзвичайної екологічної ситуації, - у граничних сумах, визначених КМУ;
	б) стихійного лиха, аварій, епідемій та епізоотій загальнодержавного або місцевого характеру, <...>
	в) збройної агресії Російської Федерації у період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану;

Благодійна допомога, що надається на зазначені цілі, повинна розподілятися через державний чи місцевий бюджет або через банківські рахунки благодійних організацій, Товариства Червоного Хреста України, внесених до Реєстру неприбуткових організацій та установ.

ЦІЛЬОВА БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА

Для цілей цього підпункту вважається цільовою благодійною допомогою та не підлягає оподаткуванню **профспілкова виплата**, здійснена за рішенням профспілки, прийнятим в установленому порядку на користь члена такої профспілки, який має статус постраждалого внаслідок обставин, зазначених у цьому підпункті.

ЦІЛЬОВА БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА

Згідно з п. 26 підрозд. 1 розд. ХХ «Перехідні положення» ПКУ тимчасово, починаючи з дати введення в Україні воєнного стану до його припинення або скасування положення пп. «в» пп. 170.7.2 ПКУ застосовуються з урахуванням такої особливості:

- до прийняття КМУ порядку підтвердження статусу осіб, які постраждали внаслідок збройної агресії Російської Федерації проти України у період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану, з метою не включення до оподаткованого доходу фізичних осіб – платників податку доходів, отриманих у вигляді цільової або нецільової благодійної допомоги, статус таких осіб визначається самостійно надавачами цільової або нецільової благодійної допомоги.
- Відповідно п. 28 підрозд. 1 розд. ХХ «Перехідні положення» ПКУ дана норма застосовуються до податкових (звітних) періодів починаючи з 01.01.2022 року.

ДОПОМОГА НА ЛІКУВАННЯ, МЕДОБСЛУГОВУВАННЯ

Відповідно до пп. 165.1.19 ПКУ кошти або вартість майна (послуг), що надаються як допомога на лікування та медичне обслуговування платника податку або члена сім'ї фізичної особи першого ступеня споріднення, дитини, яка перебуває під опікою або піклуванням платника податку, за умови документального підтвердження витрат, пов'язаних із наданням зазначеної допомоги (у разі надання коштів), у тому числі, але не виключно, для придбання ліків, донорських компонентів, протезно-ортопедичних виробів, виробів медичного призначення для індивідуального користування осіб з інвалідністю, **за рахунок коштів благодійної організації або його роботодавця <...>.**

ДОПОМОГА НА ЛІКУВАННЯ, МЕДОБСЛУГОВУВАННЯ

Вид операції	ПКУ	ПДФО/ВЗ	Ознака доходу
Допомога на лікування	165.1.19	-	«143»
<p>Документальне підтвердження: документи, що підтверджують потребу фізичної особи в лікуванні та медичному обслуговуванні (зокрема, наявність і характеристики хвороби, травми, отруєння, патологічного стану); документи про надання таких послуг, які ідентифікують постачальника й одержувача послуг, обсяги та вартість таких послуг (договори, платіжні та розрахункові документи, акти наданих послуг, інші відповідні документи залежно від необхідного лікування або медичного обслуговування, хвороби та її стану).</p>			

ЦІЛЬОВА БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА

Відповідно до пп. 170.7.4 ПКУ не включається до оподаткованого доходу цільова благодійна допомога, що надається резидентами - юридичними чи фізичними особами у будь-якій сумі (вартості):

а) закладу охорони здоров'я для компенсації вартості платних послуг з лікування <...> особи з інвалідністю, дитини з інвалідністю або дитини, в якої хоча б один із батьків є особою з інвалідністю;<...>, **крім витрат на косметичне лікування або косметичну хірургію (включаючи косметичне протезування, не пов'язане з медичними показаннями), <...> придбання ліків, медичних засобів та пристосувань, які не включені до переліку життєво необхідних, затвердженого Кабінетом Міністрів України;**

протезно-ортопедичним підприємствам, реабілітаційним установам для компенсації вартості платних реабілітаційних послуг, технічних та інших засобів реабілітації, наданих платнику податку, визнаному в установленому порядку особою з інвалідністю, <...>;

ЦІЛЬОВА БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА

б) будинку дитини, дитячому будинку, <...> сім'ї усиновлювачів, дитячому будинку сімейного типу, прийомній сім'ї, опікуну <...>

ж) платнику податків, визнаному в установленому порядку особою з інвалідністю, <...>

Благодійна допомога, отримана сім'єю усиновлювачів, дитячим будинком сімейного типу, прийомною сім'єю, опікуном (піклувальником) дитини, неповною сім'єю, багатодітною сім'єю, звільняється від оподаткування, якщо її сума (вартість) сукупно протягом звітного податкового року не перевищує **300 тис. грн**

Ознака доходу «169»

БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА ВІЙСЬКОВИМ ТА ПЕРЕСЕЛЕНЦЯМ

Норма ПКУ	Отримувачі	Ознака доходу
<p>виплачена (надана) благодійниками, у тому числі благодійниками - фізичними особами, які внесені до Реєстру волонтерів антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації, в порядку, визначеному Законом України "Про благодійну діяльність та благодійні організації", на користь:</p>		
<p>пп. «а» пп.165.1.54</p>	<p>абз. 2: учасників бойових дій - військовослужбовців (резервістів, військовозобов'язаних) та працівників <...>, які захищають (захищали) незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України, беруть (брали) безпосередню участь в антитерористичній операції, забезпеченні її проведення, перебуваючи безпосередньо в районах антитерористичної операції, у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, <...> або на користь членів сімей таких учасників бойових дій, які зазнали поранення, контузії чи іншого ушкодження здоров'я, загинули, померли внаслідок поранення, контузії чи каліцтва, <...> чи визнані безвісно відсутніми в установленому порядку</p>	<p>«187»</p>

БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА ВІЙСЬКОВИМ ТА ПЕРЕСЕЛЕНЦЯМ

Норма ПКУ	Отримувачі	Ознака доходу
<p>виплаченої (наданої) благодійниками, у тому числі благодійниками - фізичними особами, які внесені до Реєстру волонтерів антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації, в порядку, визначеному Законом України "Про благодійну діяльність та благодійні організації", на користь:</p>		
<p>пп. «а» пп.165.1.54</p>	<p>абз. 4: фізичних осіб, які мешкають (мешкали) на території населених пунктів, де проводиться (проводилася) антитерористична операція, та/або вимушено покинули місце проживання у зв'язку з проведенням антитерористичної операції в таких населених пунктах; абз.5: фізичних осіб, які мешкали на території Автономної Республіки Крим та вимушено покинули місце проживання у зв'язку з тимчасовою окупацією території України, визначеної Законом України "Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України";</p>	<p>«187»</p>

БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА ВІЙСЬКОВИМ ТА ПЕРЕСЕЛЕНЦЯМ

Норма ПКУ	Отримувачі	Ознака доходу
пп. «в» пп.165.1.54	<p>абз. 4: учасників бойових дій - військовослужбовців <..> <u>у тому числі тих, які зазнали поранення, контузії</u> чи іншого ушкодження здоров'я, загинули, померли внаслідок поранення, контузії чи каліцтва, <u>які захищають (захищали)</u> незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України, <..> або на користь членів сімей таких учасників бойових дій;</p> <p>абз.5: фізичних осіб, які мешкають (мешкали) на території населених пунктів, в яких проводяться (проводилися) бойові дії, та/або які вимушено покинули місце проживання у зв'язку з проведенням бойових дій у таких населених пунктах.</p>	«205»

БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА ВІЙСЬКОВИМ ТА ПЕРЕСЕЛЕНЦЯМ

Перелік осіб, що відносяться до членів сімей учасників бойових дій:

- батьки (якщо вони до досягнення особою повноліття не були позбавлені стосовно неї батьківських прав);
- дід та баба (якщо батьки померли);
- інший із подружжя (якщо він (вона) не одружилися вдруге);
- малолітні та/або неповнолітні діти;\
- повнолітні діти, які навчаються за денною або дуальною формою здобуття освіти у закладах професійної (професійно-технічної), фахової передвищої та вищої освіти, до закінчення ними закладів освіти, але не більше ніж до досягнення 23 років;
- повнолітні діти, які не мають своїх сімей;
- повнолітні діти, які мають свої сім'ї, але стали особами з інвалідністю до досягнення повноліття;
- утриманці загиблого (померлого), яким у зв'язку з цим виплачується пенсія.

Детально в листі ДПСУ № 8/2022 <https://tax.gov.ua/broshuri-ta-listivki/640735.html>

ЯКА СУМА (ВАРТІСТЬ) БЛАГОДІЙНОЇ ДОПОМОГИ НЕ ОПОДАТКОВУЄТЬСЯ

Норма ПКУ	Отримувачі
	<p>не включається до оподатковуваного доходу благодійна допомога, що надається згідно з підпунктом 165.1.54 пункту 165.1 статті 165 цього Кодексу:</p> <p>а) у будь-якій сумі (вартості), що надається:</p>
<p>пп.170.7.8</p>	<p>платникам податку, визначеним абз.2 пп. "а", та абз.2 пп. "в" пп.165.1.54 ПКУ [військовослужбовці] - для закупівлі або у вигляді спеціальних засобів індивідуального захисту (касок, бронежилетів, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення чи інших товарів (робіт, послуг) за переліком, що визначається КМУ [постанова КМУ від 24.02.2016 № 112] , чи для оплати (компенсації) вартості лікарських засобів, донорських компонентів, виробів медичного призначення, технічних та інших засобів реабілітації, платних послуг з лікування, забезпечення виробами медичного призначення, технічними та іншими засобами реабілітації, послуг медичної реабілітації, санаторно-курортного оздоровлення;</p>

ЯКА СУМА (ВАРТІСТЬ) БЛАГОДІЙНОЇ ДОПОМОГИ НЕ ОПОДАТКОВУЄТЬСЯ

Норма ПКУ	Отримувачі
<p>пп. «а» пп.170.7.8</p>	<p>у будь-якій сумі (вартості) платникам податку, визначеним абз.3-5 пп. "а", та абз.3-4 пп. "в" пп.165.1.54 ПКУ [переселенці] - як допомога на лікування та медичне обслуговування (обстеження, діагностику), у тому числі для оплати (компенсації) вартості лікарських засобів, донорських компонентів, виробів медичного призначення, технічних та інших засобів реабілітації, платних послуг з лікування, забезпечення виробами медичного призначення, технічними та іншими засобами реабілітації, послуг медичної реабілітації, санаторно-курортного оздоровлення;</p>
<p>пп. «в» пп. 170.7.8</p>	<p>у сумі, що сукупно протягом звітного (податкового) року не перевищує 500 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, - на відновлення втраченого майна, на житлові, соціальні і побутові потреби та на інші потреби згідно з переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, що виникли у платників податку, визначених пп. 165.1.54 ПКУ. В 2023 році – 3 350 000 грн Якщо загальна сума отриманої благодійної допомоги протягом звітного (податкового) року перевищує зазначений граничний розмір, сума перевищення над таким розміром оподатковується ПДФО 18% і платник податку зобов'язаний подати річну податкову декларацію із зазначенням сум благодійної допомоги.</p>

БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА МІЖНАРОДНИХ ОРГАНІЗАЦІЙ

Норма ПКУ	Отримувачі	Ознака доходу
	сума (вартість) благодійної допомоги, яка виплачена (надана) міжнародними благодійними організаціями (їх філіями, представництвами), перелік яких визначається КМУ, на користь:	
пп. 165.1.56	<p>фізичних осіб, які мешкають (мешкали) на території населених пунктів, де проводиться (проводилася) антитерористична операція <..>;</p> <p>фізичних осіб, які мешкали на території Автономної Республіки Крим та вимушено покинули місце проживання у зв'язку з тимчасовою окупацією території України, визначеної Законом України "Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України", та взяті у встановленому законодавством порядку на облік у структурних <...> [ВПО];</p> <p>фізичних осіб, які мешкають (мешкали) у населених пунктах, на території яких проводяться (проводилися) бойові дії під час дії воєнного, надзвичайного стану, та/або вимушено покинули місце проживання (тимчасово переміщені особи), у зв'язку з форс-мажорними обставинами (обставинами непереборної сили) у тому числі у зв'язку із введенням воєнного, надзвичайного стану, підтвердженими у встановленому законом порядку;</p>	«190»

Бухгалтерська Відеоплатформа №1 – це

- ✓ Дивитись відеокурси, онлайн-школи та вебіари
- ✓ 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