

ВІДЕОКУРС

 7eminar.com

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

Дивіться відеозапис [ТУТ](#)



УРОК 13.

**ПДВ: КОЛИ НЕПРИБУТКОВІЙ ОРГАНІЗАЦІЇ
ЗАГРОЖУЄ ОBOB'ЯЗКОВА РЕЄСТРАЦІЯ
ПЛАТНИКОМ ПДВ? ЯКІ ОПЕРАЦІЇ
ВРАХОВУЮТЬ ДЛЯ ПОРІВНЯННЯ З ЛІМІТОМ
В 1 МЛН. ГРН ДЛЯ ОBOB'ЯЗКОВОЇ
РЕЄСТРАЦІЇ ПЛАТНИКОМ ПДВ**

ОЛЕНА ГАБРУК



ОБОВ'ЯЗКОВА РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

У разі якщо загальна сума від здійснення **операцій з постачання товарів/послуг**, що **підлягають оподаткуванню** згідно з цим розділом, у тому числі операцій з постачання товарів/послуг з використанням локальної або глобальної комп'ютерної мережі (зокрема, але не виключно шляхом встановлення спеціального застосунку або додатку на смартфонах, планшетах чи інших цифрових пристроях), нарахована (сплачена) такій особі **протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує 1000000 гривень** (без урахування податку на додану вартість), така особа зобов'язана зареєструватися як платник податку у контролюючому органі за своїм місцезнаходженням (місцем проживання) з дотриманням вимог, передбачених статтею 183 цього Кодексу, крім особи, яка є платником єдиного податку першої - третьої групи (п. 181.1 ПКУ).

- *Операції з постачання, що оподатковуються за ставками 20%, 7%, 0%*
- *Операції звільнені (умовно звільнені) від оподаткування ПДВ (ст.197 ПКУ)*

Лист ДФСУ від 14.05.2019 р. № 2168/6/99-99-13-02- 03-15/ІПК

ОБОВ'ЯЗКОВА РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

Вид надходжень	Листи ДПС	Граничний дохід для ПДВ
Членські внески	внески, що надходять у вигляді грошових коштів на банківський рахунок <...> не підпадають під об'єкт оподаткування ПДВ , оскільки вони не є оплатою операцій з постачання товарів чи послуг (<i>Лист ДПС від 05.12.2019р. N 1731/6/99-00-07-03-02-15/ІПК</i>)	-
Отримано грант на суму понад 1 млн грн	якщо кошти, що надаються отримувачу у вигляді гранту на безоплатній і безповоротній основі фондом, не є оплатою вартості товарів/послуг, які постачаються отримувачем гранту (в тому числі третім особам), то такі кошти не враховуються при визначенні граничного обсягу для реєстрації платником ПДВ (<i>Лист ДПС від 24.02.2020 р. № 750/6/99-00-07-03-02-06/ІПК</i>)	-

ОБОВ'ЯЗКОВА РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

Вид надходжень	Листи ДПС	Граничний дохід для ПДВ
Отримано МТД на суму понад 1 млн грн	<p>Громадська організація реалізовує проект за договором надання послуг та виступає виконавцем/надавачем послуг. Проект зареєстровано донором як міжнародна технічна допомога. За результатами виконання підписується Акт наданих послуг.</p> <p>Така операція є постачанням, оскільки розцінюється як оплата за послуги. Якщо за останні 12 місяців (за правилом першої події) обсяг операцій постачання, які підлягають оподаткуванню (у т. ч. беруться до уваги і звільнені за ст. 197 чи підрозділом 2 р. ХХ ПКУ) перевищує 1 млн грн – потрібно зареєструватися платником ПДВ (<i>Лист ДПС від 24.02.2020 р. № 750/6/99-00-07-03-02-06/ІПК</i>)</p>	+

ОБОВ'ЯЗКОВА РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

Вид надходжень	Листи ДПС	Граничний дохід для ПДВ
<p>Безоплата передача/надання товарів/послуг та обсяги операцій з ліквідації за власним бажанням необоротних активів</p>	<p>Обсяги операцій з безоплатної передачі/надання товарів/послуг та обсяги операцій з ліквідації за власним бажанням необоротних активів враховуються при розрахунку загальної суми від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню, для визначення необхідності обов'язкової реєстрації платником ПДВ <i>(ЗІР, 101.02)</i></p>	<p>+ *!</p>

«БЛАГОДІЙНІ» ОСОБЛИВОСТІ РЕЄСТРАЦІЇ ПЛАТНИКОМ ПДВ

Звільняються від оподаткування <...>

197.1.15. надання благодійної допомоги, зокрема безоплатне постачання товарів/послуг благодійним організаціям, утвореним і зареєстрованим відповідно до законодавства, а також надання такої допомоги благодійними організаціями набувачам (суб'єктам) благодійної допомоги відповідно до законодавства про благодійну діяльність та благодійні організації.

«БЛАГОДІЙНІ» ОСОБЛИВОСТІ РЕЄСТРАЦІЇ ПЛАТНИКОМ ПДВ

Операції, передбачені підпунктом 197.1.15 пункту 197.1 статті 197 цього Кодексу, **що здійснені протягом періоду дії воєнного стану** в Україні, введеного Указом Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24 лютого 2022 року № 64/2022, затвердженим Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ, **громадськими об'єднаннями та/або благодійними організаціями, не включаються** такими громадськими об'єднаннями або благодійними організаціями при визначенні загальної суми для обов'язкової реєстрації платником податком на додану вартість відповідно до статті 181 цього Кодексу *(п.69.12. підрозд. 10 розд. ХХ ПКУ).*

НЕ Є ПОСТАЧАННЯМ ТОВАРІВ/ПОСЛУГ З БЕЗОПЛАТНОЇ ПЕРЕДАЧІ (АБЗ.4 П.32-1 ПІДРОЗД.2 РОЗД.ХХ ПКУ)

- Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Державній службі України з надзвичайних ситуацій, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України,
- добровольчим формуванням територіальних громад,
- іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави,
- на користь центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері цивільного захисту, сил цивільного захисту та/або

НЕ Є ПОСТАЧАННЯМ ТОВАРІВ/ПОСЛУГ З БЕЗОПЛАТНОЇ ПЕРЕДАЧІ (АБЗ.4 П.32-1 ПІДРОЗД.2 РОЗД.ХХ ПКУ)

- закладів охорони здоров'я державної, комунальної власності, та/або структурних підрозділів з питань охорони здоров'я обласних, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, **крім випадків, якщо такі операції з постачання товарів та послуг оподатковуються за нульовою ставкою податку на додану вартість.**



Оподатковують ПДВ за ставкою 0 % операції з постачання товарів для заправки (дозаправки) або забезпечення наземного військового транспорту або іншого спеціального контингенту ЗСУ, що бере участь у миротворчих акціях за кордоном, або в інших випадках, передбачених законодавством *(пп. «г» пп. 195.1.2 ПКУ)*



Постанова КМУ «Деякі питання обкладення податком на додану вартість за нульовою ставкою у період воєнного стану» від 02.03.2022 р. № 178

НЕ ВВАЖАЮТЬСЯ ОПЕРАЦІЯМИ З РЕАЛІЗАЦІЇ ДЛЯ ЦІЛЕЙ ОПОДАТКУВАННЯ (п. 69.5 ПІДРОЗД.10 РОЗД.ХХ ПКУ)

Операції з добровільної передачі або відчуження, або вилучення товарів, у тому числі підакцизних, надання послуг на користь:

- Збройних Сил України та добровольчих формувань територіальних громад, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України,
- іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення оборони держави,

НЕ ВВАЖАЮТЬСЯ ОПЕРАЦІЯМИ З РЕАЛІЗАЦІЇ ДЛЯ ЦІЛЕЙ ОПОДАТКУВАННЯ (п. 69.5 ПІДРОЗД.10 РОЗД.ХХ ПКУ)

- органам місцевого самоврядування, а також на користь центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері цивільного захисту, сил цивільного захисту та/або
- закладам охорони здоров'я державної, комунальної власності, та/або структурним підрозділам з питань охорони здоров'я обласних, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій без попереднього або наступного відшкодування їх вартості

РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

При обов'язковій реєстрації платником ПДВ реєстраційну заяву треба подати до контролюючого органу не пізніше 10 числа календарного місяця, що настає за місяцем, в якому вперше досягнуто обсягу оподатковуваних операцій 1 млн грн.

Заяву подають за формою № 1-ПДВ (форма затверджена наказом МФУ від 14.11.2014 р. № 1130).

Зразки заповнення заяв, приведені податківцями, - за посиланнями https://ck.tax.gov.ua/data/normativ/000/003/75916/1_PDV_zrazok_perevish.pdf

<https://kh.tax.gov.ua/data/files/261780.pdf>

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