

ВІДЕОКУРС

 7eminar.com

Неприбуткові організації: особливості ведення обліку та оподаткування, трудові відносини

[Дивіться відеозапис ТУТ](#)



УРОК 2.

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ТА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ ПРО ВИКОРИСТАННЯ ДОХОДІВ (ПРИБУТКІВ)

ГАЛИНА МОРОЗОВСЬКА



ПРОГРАМА

1. Умови для отримання статусу неплатника податку на прибуток неприбутковою організацією. Як звітувати, якщо посеред року внесені у Реєстр неприбуткових установ та організацій?
2. Збереження неприбуткового статусу. Яка діяльність – табу для неприбутківців. Ризикові операції. Чи можна здійснювати підприємницьку діяльність? Пасивні доходи (проценти, роялті, дивіденди) – підхід податківців щодо їх отримання? Продаж основних засобів, доходи від оренди – дозволені?
3. Цільове використання активів, статутна діяльність. Послаблення воєнного стану – яких операцій стосуються. Виплата матдопомоги – чи можуть через це виключити з Реєстру: позиції ДПС. Допомога члену організації – військовослужбовцю: загроза виключення з Реєстру неприбуткових? Інформаційний лист ДПС.
4. Благодійні організації та частка адмінвитрат 20%. Чим загрожує перевищення?

ПРОГРАМА

5. Наслідки порушення умов неприбутковими організаціями.
6. Заповнення звіту про використання доходів (прибутків):
правила, приклади, зразок. Як співставляти з фінзвітністю?
Чи можливі розходження?
7. Гуманітарна допомога: відображення у додатку ГД.
8. виправлення помилок у Звіті. Які помилки не варто виправляти.
9. Виплата доходів нерезидентам-юрособам: чи платити податок на репатріацію?

Умови для отримання статусу неплатника податку на прибуток неприбутковою організацією. Як звітувати, якщо посеред року внесені у Реєстр неприбуткових установ та організацій?

ХТО МОЖЕ БУТИ НЕПРИБУТКОВОЮ ОРГАНІЗАЦІЄЮ

- бюджетні установи;
- громадські об'єднання, політичні партії, творчі спілки, релігійні організації, благодійні організації, пенсійні фонди;
- спілки, асоціації та інші об'єднання юридичних осіб;
- житлово-будівельні кооперативи (з першого числа місяця, наступного за місяцем, в якому відповідно до закону здійснено прийняття в експлуатацію закінченого будівництвом житлового будинку і такий житловий будинок споруджувався або придбавався житлово-будівельним (житловим) кооперативом), дачні (дачно-будівельні), садівничі та гаражні (гаражно-будівельні) кооперативи (товариства);
- ОСББ, асоціації власників жилих будинків;
- професійні спілки, їх об'єднання та організації профспілок, а також організації роботодавців та їх об'єднання;
- сільськогосподарські обслуговуючі кооперативи, кооперативні об'єднання сільськогосподарських обслуговуючих кооперативів;
- інші юридичні особи, діяльність яких відповідає вимогам цього пункту

ХТО МОЖЕ БУТИ НЕПРИБУТКОВОЮ ОРГАНІЗАЦІЄЮ

До неприбуткових організацій можуть потрапити ті установи та організації, які відповідають вимогам п. 133.4 ПКУ. У такому разі для цілей ПКУ вони **не є платниками податку на прибуток**.

Вимоги:

- створені відповідно свого профільного законодавства;
- статутні документи містять:
 - заборону розподілу доходів (прибутків) між членами, засновниками (не стосується бюджетних установ);
 - твердження, що у разі ліквідації активи передаються такій же організації чи бюджету (не стосується ОСББ, житлово-будівельних кооперативів та бюджетних установ);
- **включенні у РЕЄСТР неприбуткових установ та організацій**

пп. 133.4.6, пп. 14.1.121 [ПКУ](#)

ПРОФІЛЬНІ ЗАКОНИ

Вид неприбуткової організації	Профільний закон, що керує її діяльність
Благодійні організації	Закон України «Про благодійну діяльність та благодійні організації» від 05.07.2012 №5073-VI
Громадські об'єднання	Закон України «Про громадські об'єднання» від 22.03.2012 №4572-VI
Політичні партії	Закон України «Про політичні партії в Україні» від 5 квітня 2001 № 2365-III
Релігійні організації	Закон УРСР «Про свободу совісті та релігійні організації» від 23.04.1991 № 987-XII
Об'єднання співвласників багатоквартирних будинків (ОСББ)	Закон України «Про об'єднання співвласників багатоквартирного будинку» від 29.11.2001 №2866-III
ЖБК, дачні (дачно-будівельні), садівничі та гаражні (гаражно-будівельні) кооперативи (товариства)	Закон України «Про кооперацію» від 10.07.2003 №1087-IV

ПРОФІЛЬНІ ЗАКОНИ

Вид неприбуткової організації	Профільний закон, що керує її діяльність
Творчі спілки	Закон України «Про професійних творчих працівників та творчі спілки» від 07.10.1997 №554/97-ВР
Професійні спілки, їх об'єднання та організації профспілок	Закон України «Про професійні спілки, їх права та гарантії діяльності» від 15.09.1999 №1045-XIV
Організації роботодавців та їх об'єднання	Закон України «Про організації роботодавців, їх об'єднання, права і гарантії їх діяльності» від 22.06.2012 № 5026-VI
Пенсійні фонди	Закон України «Про недержавне пенсійне забезпечення» від 09.07.2003 № 1057-IV
Асоціації, спілки та інші об'єднання юросіб	Господарський кодекс України, Цивільний кодекс України тощо

ХТО МОЖЕ БУТИ НЕПРИБУТКОВОЮ ОРГАНІЗАЦІЄЮ

Новоствореній організації, яка не має на меті отримання прибутку, важливо встигнути протягом **10 днів з дня державної реєстрації подати документи (зокрема, заяву за формою 1-РН) для включення в Реєстр неприбуткових – тоді неприбутківцем (тобто неплатником податку на прибуток) вона буде з дати реєстрації в ЄДР. Строк розгляду податківцями – 3 робочі дні.**

Якщо проґавити цей 10-денний строк, то:

з дати реєстрації у ЄДР до дати включення у Реєстр неприбуткових організація – звичайний платник податку на прибуток;

лише з дати включення у Реєстр – не платник податку на прибуток.

п. 4, п. 6 [Порядку № 440](#), пп. 133.4.1 ПКУ

ХТО МОЖЕ БУТИ НЕПРИБУТКОВОЮ ОРГАНІЗАЦІЄЮ

Заява та документи для реєстрації

Для реєстрації безсумнівно треба відповідати згаданим вище вимогам, зокрема щодо установчих документів та подати комплект документів для включення у Реєстр:

- **заяву за формою № 1-РН** (додаток 1 до Порядку № 440), підписану керівником або представником організації та скріплені печаткою (за наявності);
- **копії установчих документів** (крім тих, які оприлюднені на порталі ЄДР). Житлово-будівельні кооперативи також засвідчені підписом керівника або представника такого кооперативу та скріплені печаткою (за наявності) копії документів, що підтверджують дату прийняття в експлуатацію закінченого будівництвом житлового будинку та факт спорудження або придбання такого будинку житлово-будівельним (житловим) кооперативом. Неприбуткові організації, що діють на підставі установчих документів організації вищого рівня, відповідно до закону подають разом із реєстраційною заявою за ф. 1-РН копію документа, який підтверджує включення до організації вищого рівня та надає право діяти на підставі установчих документів такої організації вищого рівня (п. 6 Порядку № 440).

Зразок <https://km.tax.gov.ua/data/files/258806.pdf> заповнення заяви привели податківці.

Ідентифікатор J1310502

ХТО МОЖЕ БУТИ НЕПРИБУТКОВОЮ ОРГАНІЗАЦІЄЮ

Рішення про включення в Реєстр не надсилають.

новина ГУ ДПС у Дніпропетровській області

<https://dp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/print-392805.html>

В електронному кабінеті перевіряємо чи внесли організацію в Реєстр (там же буде і дата включення в Реєстр).

Присвоєння ознаки неприбутковості – з постанови КМУ від 13.07.2016 р. № 440

ХТО МОЖЕ БУТИ НЕПРИБУТКОВОЮ ОРГАНІЗАЦІЄЮ

Питання

Які особи та яким чином, у т. ч. в електронному вигляді (за допомогою якого меню Електронного кабінету) можуть подати запит та отримати витяг з Реєстру неприбуткових установ та організацій?

Відповідь

Коротка:

Запит про отримання витягу з Реєстру неприбуткових установ та організацій (далі – Реєстр) подається особисто представником неприбуткової організації чи уповноваженою на це особою або надсилається поштою контролюючому органу за основним місцем обліку неприбуткової організації за формою згідно з додатком 3 до Порядку ведення Реєстру неприбуткових установ та організацій, включення неприбуткових підприємств, установ та організацій до Реєстру та виключення з Реєстру, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 13 липня 2016 року № 440 зі змінами та доповненнями (далі - Порядок № 440).

Витяг з Реєстру або повідомлення про відсутність відомостей у Реєстрі (далі – Повідомлення) надсилається поштою за адресою (місцезнаходженням, податковою адресою) платника податків або особисто вручається платнику податку (його представнику) за основним місцем обліку платника податків.

Режим «Листування з ДПС» приватної частини інформаційно-телекомунікаційної системи «Електронний кабінет» забезпечує можливість направлення платником до органу ДПС разом із супровідним листом запиту за встановленою формою, згідно з додатком 3 до Порядку № 440, у форматі pdf (обмеження 5 МБ).

ЯКЩО В РЕЄСТР НЕПРИБУТКОВИХ ПОТРАПИЛИ ПОСЕРЕД РОКУ

Питання

За який звітний (податковий) період подається фінансова звітність разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств/ Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації у разі включення неприбуткового підприємства, установи та організації до Реєстру неприбуткових установ та організацій в середині кварталу звітного року?

Відповідь

Коротка:

У разі включення неприбуткового підприємства, установи та організації (далі – неприбуткова організація) до Реєстру неприбуткових установ та організацій (далі – Реєстр) в середині кварталу звітного (податкового) року, така організація повинна подати до контролюючого органу за місцем обліку:

за період перебування на загальній системі оподаткування – Податкову декларацію з податку на прибуток підприємств (далі – Декларація) за звітний (податковий) період: квартал, півріччя, три квартали або рік (в залежності від базового звітного (податкового) періоду, який використовується платником податку на прибуток підприємств) із показниками діяльності, обрахованими за період з першого календарного дня податкового (звітного) періоду до дати включення до Реєстру та квартальну фінансову звітність за відповідний звітний період;

за період перебування у Реєстрі – Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (далі – Звіт) за звітний (податковий) період рік із показниками діяльності, обрахованими за період з дати включення до Реєстру по останній календарний день податкового (звітного) року та річну фінансову звітність.

Водночас, платник податку/неприбуткова організація може подати доповнення до такої Декларації/Звіту, передбачене п. 46.4 ст. 46 Податкового кодексу України, із поданням пояснень щодо обрахованих показників податкової та фінансової звітності за відповідні звітні періоди у довільній формі, із зазначенням про цей факт у спеціально відведеному місці в Декларації/Звіті. Таке доповнення вважатиметься невід'ємною частиною Декларації/Звіту. Платник податків, який подає звітність в електронній формі, подає таке доповнення в електронній формі.

ЗІР 102.04 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=28956>

ЯКЩО В РЕЄСТР НЕПРИБУТКОВИХ ПОТРАПИЛИ ПОСЕРЕД РОКУ

Питання

Яку податкову звітність має подати до органів ДПС платник податку на прибуток підприємств, який застосовував річний податковий період, та протягом звітного періоду отримав (втратив) право на застосування особливих правил оподаткування прибутку як неприбуткова організація?

Відповідь

Коротка:

Платник податку на прибуток, який протягом звітного року включений до Реєстру неприбуткових установ та організацій (далі – Реєстр), по закінченню цього звітного року має подати до органу ДПС Податкову декларацію з податку на прибуток підприємств (далі – Декларація), в якій відобразити дані податкового обліку за період застосування загальних правил оподаткування прибутку та Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (далі – Звіт) за період перебування у Реєстрі цього звітного року.

Неприбуткове підприємство, установа та організація, (далі – неприбуткова організація), яка протягом звітного періоду втратила право на застосування особливих правил оподаткування зобов'язана подати у строк, визначений для місячного податкового (звітного) періоду, Звіт 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, та зазначити і сплатити суму самостійно нарахованого податкового зобов'язання з податку на прибуток.

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

ЗІР 102.04 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=28956>

Збереження неприбуткового статусу. Яка діяльність – табу для неприбутківців. Ризикові операції. Чи можна здійснювати підприємницьку діяльність? Пасивні доходи (проценти, роялті, дивіденди) – підхід податківців щодо їх отримання? Продаж основних засобів, доходи від оренди – дозволені?

ЗБЕРЕЖЕННЯ НЕПРИБУТКОВОГО СТАТУСУ

Доходи (прибутки) неприбуткової організації використовуються виключно для фінансування видатків на утримання такої неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами.

Доходи неприбуткових релігійних організацій використовуються також для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій, у тому числі надання гуманітарної допомоги, здійснення благодійної діяльності, милосердя

пп. 133.4.2 ПКУ, п. 4, п. 6 [Порядку № 440](#)

При цьому пункт 133.4 ст. 133 ПКУ **на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану** застосовується з урахуванням положень п. 63 підр. 4 р. ХХ ПКУ

ПІДПРИЄМНИЦЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ

Законодавство не забороняє неприбутковим організаціям, окрім своєї основної неприбуткової діяльності, здійснювати й іншу діяльність (підприємницьку), якщо ця діяльність відповідає цілям, для яких вони були створені, і сприяє їх досягненню. Звісно, якщо профільне законодавство не забороняє.

ст. 86 ЦКУ

Слід передбачити можливість здійснення конкретної діяльності у Статуті.

ПКУ також не обмежує види діяльності, від яких неприбуткова організація може отримувати дохід, а обмежує тільки напрям його використання.

ДОЗВОЛЕНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Порушення профільного закону – підстава для виключення з Реєстру

Питання

Чи є підставою для виключення неприбуткової організації з Реєстру неприбуткових установ та організацій у разі порушення вимог закону, який регулює її діяльність?

Відповідь

Коротка:

Порушення неприбутковою організацією, яка перебуває у Реєстрі неприбуткових установ та організацій (далі – Реєстр), вимог закону, який регулює її діяльність, що призводить до порушення вимог п. 133.4 ст. 133 Податкового кодексу України (далі – ПКУ), є підставою для виключення такої організації з Реєстру з нарахуванням податкового зобов'язання з податку на прибуток підприємств відповідно до підпунктів 133.4.3 і 133.4.4 п. 133.4 ст. 133 ПКУ та переходом до сплати податку на прибуток у порядку, встановленому розд. III ПКУ для платників цього податку.

Водночас зазначаємо, що кожний конкретний випадок, який стосується особливостей діяльності відповідної неприбуткової організації в залежності від закону, який регулює її діяльність, потребує аналізу договорів та первинних документів, тому для отримання більш детальної відповіді пропонуємо звернутись до контролюючого органу для отримання індивідуальної податкової консультації відповідно до ст. 52 ПКУ з наданням усіх наявних копій документів.

**Під час
воєнного
стану – деякі
нестатутні
операції
дозволені - п.
63 підр. 4 р.
XX ПКУ**

ПІДПРИЄМНИЦЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ

Громадське об'єднання зі статусом юрособи має право здійснювати підприємницьку діяльність безпосередньо, якщо це передбачено його статутом, або через створені ним юрособи (підприємства), якщо така діяльність відповідає меті (цілям) громадського об'єднання та сприяє її досягненню.

Якщо неприбуткова організація (розглядається громадське об'єднання) проводить підприємницьку діяльність для досягнення мети, заради якої вона була створена, а саме **виключно для фінансування видатків на утримання такої неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами, то це не позбавляє її статусу неприбуткової**

Лист Мінфіну від 06.02.2019 р. № 11210-09-5/3214

ПІДПРИЄМНИЦЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ

Благодійні організації мають право здійснювати господарську діяльність без мети отримання прибутку, яка сприяє досягненню їх статутних цілей

Ч. 4 ст. 16 Закону України «Про благодійну діяльність та благодійні організації» від 05.07.2012 р. № 5073-VI

Щодо створення благодійним фондом комерційного товариства

Відповідно п. 4 ст. 11 Закону № 5073 благодійні організації мають право створювати відокремлені підрозділи, бути засновником та учасником інших благодійних організацій, а також спілок, асоціацій, інших добровільних об'єднань, здійснювати спільну благодійну діяльність, а також мати інші права згідно із законом.

Лист ДФСУ від 19.09.2016 р. № 20300/6/99-99-15-02-02-15

ГОСПОДАРСЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ

Благодійні організації мають право здійснювати **господарську діяльність** без мети одержання прибутку, що сприяє досягненню їх статутних цілей

частина четверта ст. 16 Закону № 5073

Це відповідає визначенню благодійної діяльності, під якою відповідно до п. 2 частини першої ст. 1 Закону № 5073 слід розуміти добровільну особисту та/або майнову допомогу для досягнення визначених цим Законом цілей, що не передбачає одержання благодійником прибутку, а також сплати будь-якої винагороди або компенсації благодійнику від імені або за дорученням бенефіціара.

Отже, благодійна організація може здійснювати господарську діяльність **(зокрема, розповсюджувати рекламну (сувенірну) продукцію) лише на некомерційній основі** (без мети одержання прибутку) для досягнення статутних цілей.

Благодійна організація може здійснювати господарську діяльність (зокрема, проводити інші заходи, які відносяться до статутної діяльності) **лише на некомерційній основі (без мети одержання прибутку) для досягнення статутних цілей**

ІПК ДФСУ від 16.07.2019 р. № 3294/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

ІПК ДФСУ від 19.03.2019 р. № 1113/6/99-99-13-02-03-15/ІПК

НАДАННЯ ПЛАТНИХ ПОСЛУГ

Чи буде надання платних послуг порушенням умов неприбутковості?

Внесені до Реєстру неприбуткові організації не сплачують податок на прибуток з будь-яких доходів (**у тому числі від надання платних послуг в рамках своєї статутної діяльності**), отриманих від господарської діяльності, за умови, що такі доходи (прибутки) використовуються такою неприбутковою організацією виключно для фінансування видатків на утримання такої неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами

ІПК ДФСУ від 01.03.2018 р. № 826/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

НАДАННЯ ОЗ В ОРЕНДУ

Чи має право неприбуткова організація здавати приміщення в оренду?

Неприбуткова організація має право здавати приміщення в оренду. Дохід, отриманий від такої діяльності, не підлягає обкладенню податком на прибуток, якщо використовується для фінансування статутної діяльності неприбуткової організації

*лист ГУ ДФС у Харківській обл. від 12.02.2016 р. № 827/10/20-40-15-03-14/ПК
від 19.10.2018 р. № 4493/П/99-99-15-02-02-14/ПК*

ПРОДАЖ ОЗ

Чи повинна неприбуткова організація платити податок на прибуток після продажу основних засобів?

Ні, якщо кошти, отримані неприбутковою організацією від продажу власних основних засобів, вона використає для здійснення своєї статутної діяльності без розподілу таких доходів (прибутків) або їх частини серед засновників (учасників), членів організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соцвнеску), членів органів управління та інших, пов'язаних з ними осіб, то таке використання не є порушенням вимог пп. 133.4.2 ПКУ. І, відповідно, така операція не оподатковується податком на прибуток

ЗІР 102.04

Неприбуткова організація планує оновити комп'ютерну техніку. Чи буде порушенням статутної діяльності продаж старої техніки, якщо кошти від такого продажу будуть використані на придбання нової?

Якщо кошти, отримані неприбутковою організацією від продажу власної комп'ютерної техніки, використано для придбання нової техніки, що використовуватиметься для здійснення статутної діяльності такої неприбуткової організації, таке використання не є порушенням вимог пп. 133.4.2 ПКУ

ПРОДАЖ ОЗ

Питання

Чи оподатковуються податком на прибуток підприємств доходи, отримані неприбутковою організацією від виконаних робіт, наданих послуг, продажу товарів або ОЗ тощо?

Відповідь

Коротка:

Утворена згідно із законом, що регулює діяльність відповідної неприбуткової організації, та внесена до Реєстру неприбуткових установ та організацій (далі – Реєстр) неприбуткова організація не нараховує та не сплачує у встановленому порядку податок на прибуток з доходів, отриманих нею в межах статутної діяльності від виконання робіт, надання послуг, продажу товарів або основних засобів тощо за умови, що такі доходи (прибутки) використовуються такою неприбутковою організацією виключно для фінансування видатків на її утримання, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами, як це передбачено п.п. 133.4.2 п. 133.4 ст. 133 Податкового кодексу України (далі – ПКУ), та не здійснюється розподіл доходів (прибутків) серед засновників (учасників), членів такої організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб.

ПАСИВНІ ДОХОДИ - ПРОЦЕНТИ

Чи можна отримувати проценти за депозит, тимчасово вільні кошти?

Так, якщо кошти, отримані неприбутковою організацією як відсотки від розміщення вільних коштів на банківському депозиті, буде використано для здійснення своєї статутної діяльності без розподілу таких доходів (прибутків) або їх частини серед засновників (учасників), членів такої організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших, пов'язаних з ними осіб, то таке використання не є порушенням вимог пп. 133.4.2

ІПК від 19.05.2021 № 1900/ІПК/99-00-21-02-02-06

ІПК ДПСУ від 07.02.2019 р. № 432/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

ІПК ГУ ДФС у Волинській обл. від 01.03.2018 р. № 827/ІПК/10/03-20-12-04-08

ІПК ДФСУ від 23.08.2017 р. № 1732/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

лист ДФСУ від 19.10.2015 р. № 21971/6/99-99-19-02-02-15

ПАСИВНІ ДОХОДИ - ПРОЦЕНТИ

Чи можна отримувати проценти за депозит, тимчасово вільні кошти?

Отримання доходів у вигляді процентів на поточний банківський рахунок лікарні не призведе до порушення вимог, встановлених пп. 133.4 ПКУ, за умови, що такі доходи спрямовуються виключно для фінансування видатків на утримання такої неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами, без розподілу таких доходів (прибутків) або їх частини серед засновників (учасників), членів такої організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб

ІПК ДПСУ від 04.10.2021 р. № 3665/ІПК/99-00-21-02-02-06

ПАСИВНІ ДОХОДИ - ДИВІДЕНДИ

Чи можна отримувати дивіденди?

Вступ спілки **споживчих товариств**, яка має статус неприбуткової організації, як засновника або учасника до господарського товариства та **отримання дивідендів** від такого товариства не є підставою для виключення спілки споживчих товариств з Реєстру у разі отримання доходів у межах статутної діяльності і їх використання такою неприбутковою організацією виключно для фінансування видатків на її утримання, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами

ІПК ДФС від 15.08.2019 р. № 3807/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

ОТРИМАННЯ РОЯЛТІ – РИЗИКОВА ОПЕРАЦІЯ !!!

Внесені до Реєстру неприбуткові організації не сплачують податок на прибуток з будь-яких доходів, отриманих від господарської діяльності в межах свого статуту, за умови, що такі доходи (прибутки) використовуються такою неприбутковою організацією виключно для фінансування видатків на утримання такої неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами.

Одночасно повідомляємо, що здійснення господарської діяльності, спрямованої на отримання прибутку, класифікується як підприємництво (ст. 42 Господарського кодексу України) і не відповідає сутності поняття некомерційної діяльності неприбуткових установ.

Таким чином, неприбуткова організація, **яка здійснює господарську діяльність на комерційній основі**, набуває характеру підприємницької діяльності, і до неї застосовуються положення Господарського кодексу України та інших законів, якими регулюється підприємництво. **Така організація не підпадає під визначення неприбуткової організації і підлягає виключенню з Реєстру неприбуткових установ та організацій**

ІПК ДФС від 24.07.2017 р. № 1321/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

ОТРИМАННЯ ПОВОРОТНОЇ ФІНДОПОМОГИ

Чи можна ОСББ отримувати поворотну фіндопомогу?

Отримання ОСББ поворотної фінансової допомоги від фізичної особи - члена об'єднання не є підставою для виключення такого ОСББ з Реєстру неприбуткових установ та організацій

ІПК ДФСУ від 27.02.2019 р. № 781/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

Чи можна обслуговуючий кооператив отримувати поворотну фіндопомогу?

Отримання обслуговуючим кооперативом, внесеним до Реєстру, коштів у вигляді благодійних внесків та поворотної фінансової допомоги не є підставою для втрати статусу неприбуткової організації, за умови що отримані кошти використовуються неприбутковою організацією виключно для фінансування видатків на її утримання, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами, як це передбачено пп. 133.4.2 п. 133.4 ст. 133 Кодексу, та не здійснюється розподіл доходів серед засновників (учасників), членів такої організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб

ІПК ДПСУ від 11.08.2020 р. № 3306/ІПК/99-00-05-05-02-06

КУРСОВІ РІЗНИЦІ

Отримання курсових різниць – підстава для виключення з Реєстру?

Дохід неприбуткової організації, отриманий у вигляді позитивного значення курсових різниць від перерахунку іноземної валюти, отриманої в якості доходу від статутної діяльності, не є об'єктом оподаткування податком на прибуток

лист ДФС від 01.02.2016 № 1898/6/99-99-19-02-02-15

лист ДФС від 18.02.2016 р. № 3624/6/99-99-19-02-02-15

лист ГУ ДФС у м. Києві від 21.04.2016 р. № 9374/10/26-15-12-05-11

лист ДФС від 07.09.2015 р. №19062/6/99-99-19-02-02-15

ЧИ МОЖЕ БУТИ ПРИБУТОК У БУХОБЛІКУ?

Підхід 1. Всі надходження неприбуткової організації – це цільове фінансування	Підхід 2. Цільовим фінансуванням є лише ті надходження, які передбачені на конкретні цілі
<p>Прихильники цього підходу стверджують, що оскільки все отримане має витратитися тільки на статутні цілі, то відповідно вважається цільовим.</p> <p>Тому:</p> <p style="text-align: center;">Доходи = Витрати</p> <p>Податківці зважаючи на специфіку діяльності неприбуткових організацій, вважають, що доцільно визнавати всі надходження неприбуткових організацій цільовим фінансуванням та цільовими надходженнями, включаючи орендні платежі, відсотки, отримані за депозитами, курсові різниці (Офіційне видання ДФСУ «Вісник. Офіційно про податки», 2018, № 4, с. 34, 2017, №8/Д (13)).</p> <p>У цьому випадку доходи і витрати у Звіті про використання доходів (прибутків) будуть рівні за сумою</p>	<p>Не всі надходження є цільовими.</p> <p>Аргументи:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Поняття цільового фінансування доречно лише щодо доходів, отриманих коштами. 2. Цільове фінансування – фінансування на обумовлені цілі, при цьому обумовлені між надавачем та отримувачем. 3. Курсові різниці, орендна плата, проценти, роялті, доходи від продажу майна (запасів, необоротних активів тощо) – не цільове фінансування. Їх використовують лише на статутні цілі, але надавач не встановлює конкретних напрямків використання. . <p>За такого підходу нецільове фінансування (надходження) – це грошові кошти, активи, які неприбуткова організація отримує без цільового призначення, тобто без конкретно встановлених цілей та умов їх витрачання. Звісно витратяться на цілі, обумовлені статутом</p>

ЧИ МОЖЕ БУТИ ПРИБУТОК У БУХОБЛІКУ?

У неприбуткової організації у бухобліку дійсно може бути як прибуток так і збиток і не обов'язково все закриється у «0» (якщо неприбуткова організація веде облік за підходом 2).

Тут важливо усвідомлювати, що усе що надходить неприбутковій організації (у т. ч. й те, що вона заробляє від своєї господарської діяльності) йде на фінансування її діяльності. Тобто цілей отримання прибутку вона не ставить і розподіляти його між засновниками, членами організації не збирається.

Тобто отримання прибутку – не мета її діяльності. Але цілком можливо, що у якомусь періоді доходи перевищать витрати (тобто буде позитивна різниця між доходами та витратами), і витратяться вони лише в наступному періоді, от і можливо, що за якийсь період і виникне у бухобліку прибуток. Чи навпаки витрати уже є, а фінансування на їх покриття прийде пізніше – у наступних звітних періодах.

ЧИ МОЖЕ БУТИ ПРИБУТОК У БУХОБЛІКУ?

Отримання прибутку – не загроза для статусу неприбуткової організації як неплатника податку на прибуток. З реєстру через це її не виключать

ІПК ДПСУ від 16.10.2019 р. № 784/6/99-00-07-02-02-15/ІПК

Тобто неприбуткового статусу це їх не позбавить

ІПК ДПС від 19.05.2021 р. № 1902/ІПК/99-00-21-02-02-06

Головне, щоб доходи (прибутки) були витрачені на мету, цілі діяльності такої організації і не розподілені між засновниками. Звісно ж, й отримання таких прибутки має бути без порушення профільного законодавства та статуту.

ЧИ МОЖЕ БУТИ ПРИБУТОК У БУХОБЛІКУ?

ІПК ДПСУ від 16.10.2019 р. № 784/6/99-00-07-02-02-15/ІПК

Отже, перевищення доходів над витратами неприбуткової організації за підсумками податкового (звітного) періоду не є підставою для виключенні з Реєстру такої організації за умови, що отримані неприбутковою організацією доходи (прибутки) у законодавчо встановленому порядку у межах статутної діяльності використовуються (будуть використані) цією організацією виключно для фінансування видатків на своє утримання, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами (пп. 133.4.2 п. 133.4 ст. 133 Кодексу), та не здійснюватиметься розподіл доходів (прибутків) або їх частини серед засновників (учасників), членів таких організацій, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб (пп. 133.4.1 п. 133.4 ст. 133 Кодексу).

ДОЗВОЛЕНІ ДОХОДИ

На що звертають увагу податківці?

Звертають увагу на дозволеність за профільним «неприбутковим» законодавством та «статутність» такої діяльності і податківці:

- «установа чи організація, яка отримала статус неприбуткової організації, **має право здійснювати діяльність, передбачену законом, згідно з яким вона створена, та отримувати доходи у межах такої діяльності**, за умови, що ці доходи будуть використані виключно для фінансування видатків на утримання такої неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами. Будь-які операції неприбуткової організації підлягають оформленню первинними документами відповідно до вимог Закон № 996»

ІПК ДФСУ від 01.03.2018 р. № 826/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

- у разі отримання доходів (прибутків) неприбутковою громадською організацією **в межах своєї статутної діяльності** та використання їх на фінансування видатків на утримання такої неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами без розподілу таких доходів (прибутків) серед засновників (учасників), така організація не позбавляється статусу неприбуткової

лист ДФС від 09.10.2017 р. № 2178/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

Під час
воєнного
стану – деякі
нестатутні
операції
дозволені - п.
63 підр. 4 р.
ХХ ПКУ

**Цільове використання активів, статутна діяльність.
Послаблення воєнного стану – яких операцій
стосуються. Виплата матдопомоги – чи можуть через
це виключити з Реєстру: позиції ДПС. Допомога члену
організації – військовослужбовцю: загроза виключення
з Реєстру неприбуткових? Інформаційний лист ДПС.**

ЗБЕРЕЖЕННЯ СТАТУСУ НЕПРИБУТКІВЦЯ

Важливо не який саме дохід отримує неприбуткова організація (хоча, звісно, такі доходи не повинні суперечити її профільному закону та статутним документам), а на які цілі – статутні чи ні – спрямовується цей дохід.

Лист ДФСУ від 22.09.2015 р. №20075/6/99-95-42-03-15

Лист ДФСУ від 07.09.2015 р. №19062/6/99-99-19-02-02-15

Лист ДФСУ від 18.02.2016 р. №3624/6/99-99-19-02-02-15

ГУ ДФС в Одеській області від 25.03.2016 р. №618/10/15-32-12-01-14

Які трати є цільовими/статутними?

Витрати на фінансування видатків **на утримання** такої неприбуткової організації, **реалізацію мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами** і є цільовими, тобто статутними витратами.

ЧОМУ ВАЖЛИВИЙ КОШТОРИС НЕПРИБУТКОВОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ

Кошторис – це перелік доходів і витрат у вартісному вираженні.

Для прикладу, у статуті міститься й порядок використання майна

- громадського об'єднання

Ст. 11 Закону України «Про громадські об'єднання» від 22.03.2012 р. № 4572-VI

- творчих спілок

*Ст. 16 Закону України «Про професійних творчих працівників та творчі спілки»
від 07.10.1997 р. № 554/97-ВР*

Статут **ОСББ** повинен містити порядок прийняття кошторису.

*Ст. 7 Закону України «Про об'єднання співвласників багатоквартирного будинку»
від 29.11.2001 р. № 2866-III*

До виключної компетенції загальних зборів ОСББ належить затвердження кошторису, причому готує кошторис правління ОСББ, воно ж і розпоряджається коштами відповідно до затвердженого кошторису.

Ст. 10 Закону № 2866

Про виконання кошторису звітують загальним зборам.

Ст. 18 Закону № 2866

Особливість кошторису: його складають за касовим методом. Тобто за рухом коштів, а не фактом нарахування.

РИЗИКИ ВІДСУТНОСТІ КОШТОРИСУ ТА ВИТРАТ ЗА МЕЖАМИ КОШТОРИСУ

На прикладі ОСББ. Голова правління не має права витратити кошти понад суми, зазначені у кошторисі. Аби здійснити такі витрати, необхідно обов'язково внести зміни до кошторису і затвердити їх на загальних зборах чи, принаймні, оформити окремим загальним рішенням зборів. Також у статуті може бути прописано поріг вартості договору для попереднього погодження на загальних зборах (ст. 10 Закону №2866). Наприклад, договори понад певну суму (скажімо, 100 000 грн) потребують попереднього погодження на загальних зборах.

Тобто, здійснивши перевитрати (витрати понад суми, затверджені кошторисом), правління фактично порушило б вимоги статуту ОСББ та Закону №2866.

ВАЖЛИВО: якщо зайві витрати пішли на фінансування видатків ОСББ, тобто на мету його діяльності – вони не вважаються не цільовими.

Та можливе інше тлумачення цільових витрат. Скажімо, цілі статутні, але в самому статуті сказано, що витрати здійснюються відповідно до кошторису. **Якщо витрати не є кошторисними (понад передбачену суму), то можна зробити висновок, що вони не передбачені статутом, а отже, нецільові.** Імовірно, що саме цією логікою будуть користуватися і контролери. Тай договір, укладений головою ОСББ понад кошторис, можуть визнати недійсним.

Рішення Господарського суду м. Києва від 22.09.2017 р. у справі №910/11079/17

Зважаючи на такі ризики, оптимальний варіант – внести зміни до кошторису та затвердити їх на загальних зборах.

РИЗИКОВІ ОПЕРАЦІЇ

Неприбутківцям заборонено розподіляти доходи (прибутки) **між засновниками, членами таких організацій, працівниками** (крім оплати їхньої праці, нарахування ЄСВ), **членами органів управління та іншими пов'язаними з ними особами.**

Не вважаються розподілом доходу (прибутків) виплати неприбуткової організації на користь засновників (учасників), працівників, членів такої організації (**у тому числі на підставі цивільно-правового договору**), якщо такі витрати є фінансуванням видатків на своє утримання, реалізацію мети (цілей, завдань) і напрямів діяльності, визначених установчими документами такої неприбуткової організації.

Лист ДФСУ від 04.01.2017 р. №28/6/99-99-15-02-02-15

Варто сказати, що до змін у ПКУ (внесених Законом №1667-VIII, який діє з 20.11.2016 р.), будь-яка виплата доходу (прибутків) засновнику (учаснику), працівнику або члену неприбуткової організації **на підставі цивільно-правового договору** вважається використанням доходу цієї неприбуткової організації для вигоди такого учасника, тобто не за цільовим призначенням

Листи ДФСУ від 23.12.2016 р. №27822/6/99-99-15-02-02-15

Лист ГУ ДФС в Одеській області від 16.09.2016 р. №2042/10/15-32-12-01-14

Лист ДФСУ від 04.01.2017 р. №28/6/99-99-15-02-02-15

РИЗИКОВІ ОПЕРАЦІЇ

На період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану **не вважається порушенням** вимог [пункту 133.4](#) статті 134 цього Кодексу... та/або наданням благодійної допомоги фізичним особам, які не є засновниками, учасниками таких організацій або пов'язаними з ними особами та які мешкають (мешкали) на території населених пунктів, де проводяться (проводилися) бойові дії, та/або вимушено залишили місце проживання у зв'язку з проведенням бойових дій у таких населених пунктах та, в тому числі, взяті у встановленому законодавством порядку на облік у структурних підрозділах з питань соціального захисту населення районних, районних у м. Києві державних адміністрацій, виконавчих органів міських, районних у містах (у разі утворення) рад

п. 63 підрозділу 4 р. ХХ ПКУ

РИЗИКОВІ ОПЕРАЦІЇ

Виняток

Повернення ОСББ співвласникам невикористаних цільових коштів, попередньо внесених ними на утеплення фасаду будинку за програмою співфінансування з міською радою, у зв'язку з припиненням фінансування цієї програми не є підставою для виключення ОСББ з Реєстру неприбуткових установ та організацій за умови дотримання вимог, встановлених п. 133.4 ПКУ

ІПК ДФСУ від 07.02.2019 р. № 432/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

РИЗИКОВІ ОПЕРАЦІЇ

Виплата матдопомоги працівникам:

- якщо **неоподатковувана** (матеріальна допомога разового характеру, що надається окремим працівникам за сімейними обставинами, на оплату лікування тощо, **не входить до фонду оплати праці**) – розподіл доходів і загроза для непідприємницького статусу;

Виняток

Якщо оподатковувана (**яка входить до фонду оплати праці**) не загроза для неприбуткового статусу

ІПК ДФСУ від 15.12.2017 р. № 3018/6/99-99-15-02-02-15/ІПК,

ІПК ДФСУ від 19.06.2018 р. № 2727/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

РИЗИКОВІ ОПЕРАЦІЇ

Виняток

Виплата матдопомоги членам профспілки не порушення умов неприбутковості, якщо виплата матеріальної допомоги здійснюється виключно для реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених статутом

ІПК ГУ ДФС у м. Києві від 12.12.2018 р. № 5204/ІПК/26-15-12-03-11

ІПК ДФС від 24.09.2018 р. № 4122/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

РИЗИКОВІ ОПЕРАЦІЇ

Позитивне роз'яснення

Матеріальна допомога разового характеру, що надається підприємством окремим працівникам у зв'язку із сімейними обставинами, на оплату лікування, оздоровлення дітей, поховання, відноситься до складу інших виплат, що не належать до фонду оплати праці.

Оплата підприємством у статусі неприбуткової організації додаткових відпусток (понад тривалість, передбачену законодавством), наданих відповідно до колективного договору окремим працівникам, а також проведення виплат матеріальної допомоги разового характеру, що надається підприємством окремим працівникам у зв'язку із сімейними обставинами, та, зокрема, на поховання в межах виконання зобов'язань, встановлених колективним договором, **не є підставою для виключення такого підприємства з Реєстру**, якщо такі виплати здійснюються із дотриманням вимог законодавства про працю

РИЗИКОВІ ОПЕРАЦІЇ

Матдопомога учасникам організації

Питання

Чи має право неприбуткова організація надавати своїм засновникам (учасникам), членам такої організації, працівникам матеріальну допомогу або здійснювати виплати на потреби учасників (лікування, надання позик тощо)?

Відповідь

З порушеного питання пропонуємо Вам звернутись до контролюючих органів для отримання індивідуальної податкової консультації відповідно до ст. 52 Податкового кодексу України, оскільки відповідь можна надати лише розглядаючи кожен конкретний випадок окремо із здійсненням аналізу документів конкретної організації.

ЗІР 102.04 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=18649>

РИЗИКОВІ ОПЕРАЦІЇ

Ті виплати, які не входять в фонд оплати праці – порушення умов

Щодо правомірності здійснення виплат матеріальної допомоги найманим працівникам, одноразових виплат, заохочення членам органів управління кооперативу, здійснення витрат на корпоративні свята, в якості неприбуткової організації

Лист ДФС від 15.12.2017 р. № 3018/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

Виняток

Укладання організаціями, внесеними до Реєстру, договорів добровільного медичного страхування зі страховиками про страхування працівників таких організацій за рахунок коштів обласного бюджету за бюджетною програмою не є підставою для втрати статусу неприбуткової організації за умови, що отримані зазначеними організаціями кошти витрачаються за цільовим призначенням

ІПК ДПСУ від 22.01.2020 р. № 238/5/99-00-07-02-02-05/ІПК

РИЗИКОВІ ОПЕРАЦІЇ

Чи є підставою для виключення неприбуткової організації (у т. ч. медичної установи) з Реєстру неприбуткових установ та організацій укладання договорів добровільного медичного страхування зі страховиками про страхування своїх працівників та проведення працівникам тестувань, пов'язаних з поширенням коронавірусної хвороби (Covid-19)?

Ввважатиметься порушенням умов неприбутковості (розподіл доходів).

Виняток

Якщо статутом неприбуткової організації, що є закладом охорони здоров'я, серед напрямів діяльності передбачено медичне страхування своїх працівників у законодавчо встановленому порядку та проведення відповідних медичних тестувань працівників, то сплата такою неприбутковою організацією страхових внесків в якості страхувальника за договорами медичного страхування працівників та оплата медичних тестувань працівників такої організації не призводить до втрати статусу неприбуткової організації

РИЗИКОВІ ОПЕРАЦІЇ

Надання поворотної фінансової допомоги члену організації

Організацією не було дотримано вимог п. 133.4 ст. 133 Кодексу **щодо заборони розподілу отриманих доходів (прибутків) або їх частини серед засновників (учасників)** такої організації.

Зокрема, п.п. 3.2.11 п. 3.2 розд. 3 Статуту передбачено що організація «надає допомогу, у тому числі фінансову поворотну/безповоротну, членам організації у нагальних та критичних випадках».

ІПК від 02.10.2017 р. № 2092/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

РИЗИКОВІ ОПЕРАЦІЇ

Сплата комунальним підприємством-неприбутківцем частини надходжень від оренди майна до місцевого бюджету

Спрямування комунальним некомерційним підприємством **частини надходжень за оренду майна**, закріпленого за ним на праві господарського відання або оперативного управління, **до відповідних місцевих бюджетів** або органів місцевого самоврядування - засновників таких підприємств, є розподілом отриманих доходів

Лист Мінфіну від 20.07.2020 р. № 11210-09-10/21871

РИЗИКОВІ ОПЕРАЦІЇ

Виняток

В Узагальнюючій консультації Мінфіну від 19.01.2021 р. № 23 щодо перебування у реєстрі неприбуткових установ та організацій комунальних некомерційних підприємств, які передають в оренду закріплене за ними майно зроблено висновок, яке перерахування оренди не буде вважатися порушенням умов неприбутковості:

«коли за договором оренди комунального майна орендар самостійно розподіляє кожний черговий платіж за оренду майна і спрямовує відповідні частини орендної плати безпосередньо комунальному некомерційному підприємству (балансоутримувачу) та до бюджету територіальної громади, а комунальне некомерційне підприємство, у свою чергу, у складі своїх доходів для цілей бухгалтерського обліку відображає одержану від орендаря частину орендної плати, яку в повному обсязі використовує для фінансування видатків на своє утримання, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами, такий порядок розрахунків НЕ Є РОЗПОДІЛОМ доходів (прибутків) або їх частини серед засновників (учасників) такого підприємства».

Тож якщо орендар за договором «напрямую» платить частину орендного платежу в місцевий бюджет, а частину балансоутримувачу-КНП, то для КНП ось та частина, яка пішла напрямую в бюджет (читаємо – засновнику такого КНП) не буде вважатися розподілом доходів між засновниками. Тобто така операція не загрожуватиме виключенням з Реєстру неприбуткових установ та організацій, не є «ризиковою».

РИЗИКОВІ ОПЕРАЦІЇ

Утримання чужої прибудинкової території

Якщо утримання прибудинкової території передбачено статутними документами ОСББ та ЖБК як один із напрямів основної діяльності таких організацій, то витрати, понесені на обслуговування будинку та прилеглої до нього прибудинкової території, відповідно до вимог нормативів та правил згідно із законодавством, можуть здійснюватися ними у статусі неприбуткової організації.

Діяльність ОСББ та ЖБК із прибирання прилеглих до інших будинків територій, фінансування видатків на оплату послуг з обслуговування таких територій, найму працівників для виконання робіт щодо їх обслуговування та сплата податків за власника (землекористувача) таких земельних ділянок вважатимуться порушенням вимог, визначених п.п. 133.4.2 п. 133.4 ст. 133 Кодексу.

ІПК ДФСУ від 07.12.2018 р. № 5141/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

УМОВИ ЗБЕРЕЖЕННЯ СТАТУСУ НЕПЛАТНИКА ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Будь-яка неприбуткова організація, яка включена до Реєстру і не є платником податку на прибуток, турбується про **збереження свого статусу**. Для цього їй потрібно виконувати вимоги п. 133.4 ПКУ.

доходи (прибутки) неприбуткової організації мають **використовуватися лише** для фінансування видатків на її утримання, **реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами**

пп. 133.4.2 ПКУ

заборонено розподіляти прибутки (доходи) **між засновниками (учасниками), членами такої організації, працівниками** (крім оплати їхньої праці, нарахування ЄСВ), **членами органів управління та іншими пов'язаними з ними особами**

пп. 133.4.1 ПКУ

При цьому п. 133.4 ПКУ **на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану** застосовується з урахуванням положень п. 63 підр. 4 р. ХХ ПКУ

УМОВИ ЗБЕРЕЖЕННЯ СТАТУСУ НЕПЛАТНИКА ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Виняткові правила воєнного стану - п. 63 підрозділу 4 р. ХХ ПКУ

На період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану **не вважається порушенням** вимог [пункту 133.4](#) статті 134 цього Кодексу передача майна, надання послуг неприбутковою організацією, використання доходів (прибутків) неприбуткової організації для фінансування видатків, **не пов'язаних з реалізацією мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами**, за умови що такі послуги, майно добровільно перераховані (надані, передані)

Збройним Силам України, 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, 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 держави**, 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,

...

УМОВИ ЗБЕРЕЖЕННЯ СТАТУСУ НЕПЛАТНИКА ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Виняткові правила воєнного стану - п. 63 підрозділу 4 р. ХХ ПКУ

...

та/або грошові кошти, перераховані на спеціальні рахунки, відкриті Національним банком України для збору коштів,

та/або наданням благодійної допомоги фізичним особам, які не є засновниками, учасниками таких організацій або пов'язаними з ними особами та які мешкають (мешкали) на території населених пунктів, де проводяться (проводилися) бойові дії, та/або вимушено залишили місце проживання у зв'язку з проведенням бойових дій у таких населених пунктах та, в тому числі, взяті у встановленому законодавством порядку на облік у структурних підрозділах з питань соціального захисту населення районних, районних у м. Києві державних адміністрацій, виконавчих органів міських, районних у містах (у разі утворення) рад.

УМОВИ ЗБЕРЕЖЕННЯ СТАТУСУ НЕПЛАТНИКА ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Інформаційний лист ДПС № 7/2022

Крім того, **не вважається** порушенням вимог п. 133.4 ст. 133 ПКУ надання неприбутковими організаціями благодійної допомоги фізичним особам, які **не є засновниками, учасниками таких організацій або пов'язаними з ними особами** та які:

▶ мешкають (мешкали) на території населених пунктів, де проводяться (проводилися) бойові дії,

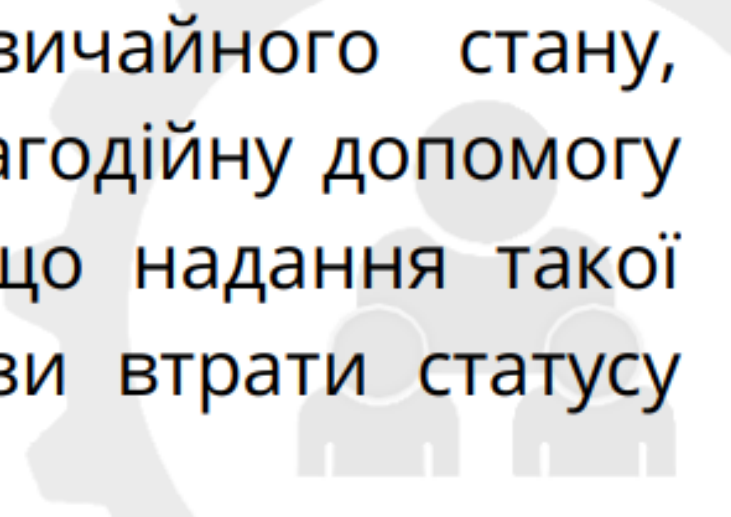
▶ та/або вимушено покинули місце проживання у зв'язку з проведенням бойових дій в таких населених пунктах,

▶ та, в тому числі, взяті у встановленому законодавством порядку на облік у структурних підрозділах з питань соціального захисту населення районних, районних у м. Києві державних адміністрацій, виконавчих органів міських, районних у містах (у разі утворення) рад.

УМОВИ ЗБЕРЕЖЕННЯ СТАТУСУ НЕПЛАТНИКА ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Інформаційний лист ДПС № 7/2022

Таким чином, на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану, неприбуткові організації зможуть надавати за рахунок своїх доходів благодійну допомогу стороннім особам, зазначеним у п. 63 підр. 4 р. ХХ ПКУ, навіть якщо надання такої допомоги **не передбачено їх статутними документами** без загрози втрати статусу неприбутковості.



УМОВИ ЗБЕРЕЖЕННЯ СТАТУСУ НЕПЛАТНИКА ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Інформаційний лист ДПС № 7/2022

2.1

ЗАКОРДОННА БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ ПОСТАЧАТИМЕ МОБІЛЬНІ БУДИНКИ ДЛЯ ТИМЧАСОВОГО ПРОЖИВАННЯ ОСІБ, ЯКІ ВТРАТИЛИ ЖИТЛО ПІД ЧАС БОЙОВИХ ДІЙ В УКРАЇНІ. ЦІ БУДИНКИ БУДУТЬ ПЕРЕДАНІ НА БАЛАНС СЕЛИЩНОЇ РАДИ (НЕПРИБУТКОВА УСТАНОВА, ВНЕСЕНА ДО РЕЄСТРУ) ЯК ЦІЛЬОВА БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА ОСОБАМ, ЯКІ ПОСТРАЖДАЛИ ВІД ЗБРОЙНОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ ПРОТЯГОМ ДІЇ ВОЄННОГО СТАНУ. ЯКИЙ ПОРЯДОК ОПОДАТКУВАННЯ ПОДАТКОМ НА ПРИБУТОК ОПЕРАЦІЙ З ОТРИМАННЯ ТА ПЕРЕДАЧІ ЦІЛЬОВОЇ БЛАГОДІЙНОЇ ДОПОМОГИ У ВИГЛЯДІ МОБІЛЬНИХ БУДИНКІВ ДЛЯ ТИМЧАСОВОГО ПРОЖИВАННЯ ОСІБ, ЯКІ ВТРАТИЛИ ЖИТЛО ПІД ЧАС БОЙОВИХ ДІЙ В УКРАЇНІ?

При цьому передача селищною радою мобільних будинків для тимчасового проживання осіб, які втратили житло під час бойових дій, не призводить до втрати нею статусу неприбутковості.

УМОВИ ЗБЕРЕЖЕННЯ СТАТУСУ НЕПЛАТНИКА ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Інформаційний лист ДПС № 7/2022

2.2

ЧИ МОЖЕ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД У СТАТУСІ НЕПРИБУТКОВОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ, ОТРИМАВШИ БЛАГОДІЙНІ ПОЖЕРТВИ У ВИГЛЯДІ МАЙНОВИХ ПРАВ, А САМЕ: НА ЛЕГКОВІ ТА ВАНТАЖНІ АВТОМОБІЛІ, АВТОБУСИ, МІКРОАВТОБУСИ, МАШИНИ ШВИДКОЇ ДОПОМОГИ ТА ІНШІ ТРАНСПОРТІ ЗАСОБИ, ПЕРЕДАВАТИ З БАЛАНСУ ТАКОГО БЛАГОДІЙНОГО ФОНДУ ЇХ В КОРИСТУВАННЯ ЗБРОЙНИМ СИЛАМ УКРАЇНИ, ЯКЩО ТАКИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД СПРИЯЄ ОБОРОНОЗДАТНОСТІ ТА МОБІЛІЗАЦІЙНІЙ ГОТОВНОСТІ КРАЇНИ, ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ У НАДЗВИЧАЙНИХ СИТУАЦІЯХ МИРНОГО І ВОЄННОГО СТАНУ?

Здійснення благодійним фондом у статусі неприбуткової організації відповідно до вимог Закону № 5073, у тому числі в період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану, операцій з передання майнових прав на транспортні засоби в безоплатне користування Збройним Силам України, Національній гвардії України, Національній поліції України, Службі безпеки України, Силам територіальної оборони, органам державної влади та місцевого самоврядування відповідає вимогам ПКУ щодо перебування такої організації у Реєстрі неприбуткових установ та організацій.

УМОВИ ЗБЕРЕЖЕННЯ СТАТУСУ НЕПЛАТНИКА ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Інформаційний лист ДПС № 7/2022

2.3

ЧИ МОЖЕ ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ У СТАТУСІ НЕПРИБУТКОВОЇ НАДАВАТИ БЛАГОДІЙНУ ДОПОМОГУ УЧАСНИКАМ БОЙОВИХ ДІЙ (ВІЙСЬКОВОСЛУЖБОВЦЯМ) АБО ПОСТРАЖДАЛИМ НА ТЕРИТОРІЇ БОЙОВИХ ДІЙ, ЯКЩО СТАТУТОМ ЗАЗНАЧЕНОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ ТАКУ ДІЯЛЬНІСТЬ НЕ ПЕРЕДБАЧЕНО? ЧИ МОЖЛИВО, ЩОБ ТАКА БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА БУЛА НЕЦІЛЬОВА, ПОСТІЙНА (КОЖНОГО МІСЯЦЯ), БЕЗ ОБМЕЖЕНЬ У СУМІ?

Обов'язковими умовами перебування громадської організації у статусі неприбуткової є, зокрема, заборона розподілу доходів (прибутків) або їх частини серед засновників (учасників), членів такої неприбуткової організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб, як це передбачено абзацом третім п.п. 133.4.1 п. 133.4 ст. 133 ПКУ, та використання своїх доходів (прибутків) виключно для фінансування видатків на утримання такої неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами.

УМОВИ ЗБЕРЕЖЕННЯ СТАТУСУ НЕПЛАТНИКА ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Інформаційний лист ДПС № 7/2022

При цьому серед переліку можливих отримувачів благодійної допомоги згідно з п. 63 підр. 4 р. XX ПКУ таких фізичних осіб як військовослужбовці окремо не визначено.

Натомість, на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану не є підставою для виключення громадської організації з Реєстру неприбуткових установ та організацій надання такою організацією благодійної допомоги фізичним особам, які не є засновниками, учасниками такої організації або пов'язаними з ними особами та які мешкають (мешкали) на території населених пунктів, де проводяться (проводилися) бойові дії, та/або вимушено залишили місце проживання у зв'язку з проведенням бойових дій у таких населених пунктах та, в тому числі, взяті у встановленому законодавством порядку на облік у структурних підрозділах з питань соціального захисту населення районних, районних у м. Києві державних адміністрацій, виконавчих органів міських, районних у містах (у разі утворення) рад.

Щодо періодичності та обмежень у сумі благодійної допомоги, що надається на підставі п. 63 підр. 4 р. XX ПКУ, то ПКУ таких спеціальних обмежень не встановлено, а цільове спрямування такої допомоги обумовлено категорією осіб, яким зазначена благодійна допомога надається.

УМОВИ ЗБЕРЕЖЕННЯ СТАТУСУ НЕПЛАТНИКА ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Інформаційний лист ДПС № 7/2022

2.4 **ЧИ МАЄ ПРАВО НЕПРИБУТКОВА ОРГАНІЗАЦІЯ НАДАВАТИ НЕЦІЛЬОВУ БЛАГОДІЙНУ МАТЕРІАЛЬНУ ДОПОМОГУ СВОЇМ ЧЛЕНАМ, ЯКІ СПЛАЧУЮТЬ ВНЕСКИ НА ЇЇ ФІНАНСУВАННЯ, АЛЕ НЕ Є ЇЇ ШТАТНИМИ ПРАЦІВНИКАМИ, ТА ЯКІ БУЛИ МОБІЛІЗОВАНІ ДО ЗБРОЙНИХ СИЛ УКРАЇНИ?**

Таким чином, на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану, неприбуткові організації зможуть надавати за рахунок своїх доходів благодійну допомогу лише стороннім особам без загрози втрати статусу неприбутковості.

Отже, у випадку здійснення неприбутковою організацією окремим її членам виплат у вигляді нецільової благодійної матеріальної допомоги, зокрема, які мобілізовані до лав Збройних Сил України, проведення таких операцій призведе до розподілу отриманих доходів на користь членів такої організації та, відповідно, до порушення права перебування такої організації у Реєстрі неприбуткових установ та організацій.

**Благодійні організації та частка адмінвитрат
20%. Чим загрожує перевищення?**

РИЗИК БЛАГОДІЙНОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ АДМІНВІТРАТИ > 20% ДОХОДУ

Для благодійної організації **розмір адміністративних витрат не може перевищувати 20% доходу** цієї організації у поточному році.

Ч. 3 ст. 16 [Закону № 5073](#)

Роз'яснення ГУ ДПС у Тернопільській області, опубліковано 04.02.2020 р.

<https://tr.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/406849.html>

ІПК від 19.03.2019 р. № 1113/6/99-99-13-02-03-15/ІПК

Лист ГУ ДФС в м. Києві від 29.03.2016 р. №2627/Ж/26-15-12-05-11,

Лист ГУ ДФС в м. Києві від 18.12.2015 р. №19235/10/26-15-15-03-11

Якщо фінзвітність благодійна організація складає за НП(С)БО 25:

сума за Дт 92 за рік < 20% суми з рядка 2280 форми №2-мс.

Якщо фінзвітність благодійна організація складає за НП(С)БО 1:

сума з рядка 2130 ф. №2 < 20% суми рядків (2000 + 2120 + 2200 + 2220 + 2240) ф.№2.

Інакше – порушення умов неприбутковості

Наслідки порушення умов неприбутковими організаціями

НАСЛІДКИ ПОРУШЕННЯ УМОВ НЕПРИБУТКОВОСТІ

При порушенні умов перебування в числі неприбутківців (зокрема цільового (статутного) використання доходів/прибутків) неприбутковою організацією:

- їй треба подати протягом 20 днів після місяця порушення **Звіт** про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (за період із початку року до кінця місяця порушення) і **сплатити податок від суми нестатутного (нецільового) використання**;
- **контролери виключать із Реєстру неприбуткових організацій**;
- до кінця року щоквартально наростаючим підсумком слід подавати декларацію з податку на прибуток та фінзвітність і сплачувати податок на прибуток;
- з наступного року доведеться звітувати і сплачувати податок на прибуток на загальних підставах

пп. 133.4.3 ПКУ

НАСЛІДКИ ПОРУШЕННЯ УМОВ НЕПРИБУТКОВОСТІ

З якої суми розраховується податок на прибуток у разі порушення умов неприбутковості?

Якщо придбані неприбутковою організацією товарно-матеріальні цінності або основні засоби використовуються не за цільовим призначенням, то така неприбуткова організація повинна розрахувати податкове зобов'язання з податку на прибуток у розмірі **18 відс., виходячи із балансової вартості використаних за нецільовим призначенням активів**

Новина від 26.03.2020 - ГУ ДПС у Тернопільській області

<https://tr.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/413256.html>

НАСЛІДКИ ПОРУШЕННЯ УМОВ НЕПРИБУТКОВОСТІ

Якщо порушення умов перебування серед неприбутківців виявлять податківці?

- Податківці вилучать неприбуткову організацію з Реєстру неприбуткових установ та організацій.
- Нарахують податкові зобов'язання з податку на прибуток підприємств, штрафні санкції і пеню за незадекларованими сумами з податку на прибуток. Зроблять це з першого числа місяця, в якому вчинено таке порушення.

пп. 134.4.4 ПКУ

Штраф за заниження податку на прибуток – 10% (за відсутності умислу), у разі умислу – 25%, повторно з умислом - 50% - ст. 123 ПКУ

НАСЛІДКИ ПОРУШЕННЯ УМОВ НЕПРИБУТКОВОСТІ

Коротка:

У разі недотримання неприбутковою організацією вимог, визначених п. 133.4 ПКУ, а для релігійної організації – вимог, визначених абзацом другим п.п. 133.4.1 і п.п. 133.4.2 ПКУ, така 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, та 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 контролюючим органом з Реєстру та вважається платником податку на прибуток для цілей оподаткування з першого дня місяця, наступного за місяцем, у якому вчинено таке порушення.

...

ЗІР 102.04 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=8336>

НАСЛІДКИ ПОРУШЕННЯ УМОВ НЕПРИБУТКОВОСТІ

...

За період з першого дня місяця, наступного за місяцем, у якому вчинено таке порушення, по 31 грудня податкового (звітного) року така неприбуткова організація зобов'язана щокварталу подавати до контролюючого 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.

З наступного податкового (звітного) 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.

Встановлення контролюючим органом відповідно до норм ПКУ факту використання неприбутковою організацією доходів (прибутків) для цілей інших, ніж передбачені п.п. 133.4.2 п. 133.4 ст. 133 ПКУ, є підставою для виключення такої організації з Реєстру і нарахування податкового зобов'язання з податку на прибуток підприємств, штрафних санкцій і пені відповідно до норм ПКУ. Податкові зобов'язання, штрафні санкції і пеня нараховуються, починаючи з першого числа місяця, в якому вчинено таке порушення.

**Заповнення звіту про використання доходів
(прибутків): правила, приклади, зразок.
Як співставляти з фінзвітністю? Чи можливі
розходження?**

ХТО ПОДАЄ ЗВІТ ПРО ВИКОРИСТАННЯ ДОХОДІВ (ПРИБУТКІВ)

Усі неприбуткові організації, які включені в Реєстр неприбуткових установ та організацій.

Неприбуткові підприємства, установи та організації, визначені [пунктом 133.4](#) статті 133 цього Кодексу, подають **звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації** за формою, затвердженою центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, та річну фінансову звітність

п. 46.2 ПКУ

ХТО ПОДАЄ ЗВІТ ПРО ВИКОРИСТАННЯ ДОХОДІВ (ПРИБУТКІВ)

Важливо! Усі неприбуткові організації без винятку подають Звіт (раніше був виняток для профспілок, зараз (починаючи з 2020 р. завдяки Закону № 466) немає)

Питання

Який порядок подання Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації професійними спілками, їх об'єднаннями та організаціями профспілок?

Відповідь

Коротка:

Професійні спілки, їх об'єднання та організації профспілок починаючи зі звітного (податкового) періоду – 2020 рік подають Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та річну фінансову звітність протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року.

ЗІР 102.04 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=28598>

СТРОК ПОДАННЯ ЗВІТУ

Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації потрібно подати протягом 60 днів по завершенні року

пп. 133.4.7, пп. 49.18.3 ПКУ

Гранична дата подання Звіту за 2023 р. – 29 лютого 2024

СТРОК ПОДАННЯ ЗВІТУ

Питання

Який термін подання звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації?

Відповідь

Коротка:

Неприбутковими підприємствами, установами та організаціями, що відповідають вимогам, встановленим у п. 133.4 ст. 133 Податкового кодексу України, зокрема внесені контролюючим органом до Реєстру неприбуткових установ та організацій, звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації подається за базовий звітний (податковий) рік протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року.

ЗІР 102.04 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=27043>

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА НЕПОДАННЯ/ НЕСВОЄЧАСНЕ ПОДАННЯ ЗВІТУ

Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації є податковою декларацією.

п. 46.1 ПКУ

За неподання/несвоєчасне подання Звіту організації може загрозувати

- **штраф – 340 грн**
- а за повторне впродовж року таке порушення – **1020 грн.**

п. 120.1 ПКУ

Адмінвідповідальність для посадових осіб організації – **від 85 до 170 грн**, а за повторне таке порушення впродовж року – від 170 грн до 255 грн.

ст. 163¹ КпАП

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА НЕПОДАННЯ/ НЕСВОЄЧАСНЕ ПОДАННЯ ЗВІТУ

Але на період воєнного стану відповідальність відновлена – для тих хто має змогу виконувати свої податкові обов'язки

пп. 69.2 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

У разі виявлення порушень законодавства за результатами проведення перевірок до платників податків застосовується відповідальність згідно з цим Кодексом, законами, контроль за виконанням яких покладено на контролюючі органи, з урахуванням обставин, передбачених підпунктом 112.8.9 пункту 112.8 статті 112 цього Кодексу, що звільняють від фінансової відповідальності. При цьому вимоги законодавства щодо мораторію (зупинення) застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) на період дії воєнного, надзвичайного стану та/або на період дії карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19), не застосовуються.

{Підпункт 69.2 пункту 69 підрозділу 10 розділу ХХ в редакції Закону № 2120-IX від 15.03.2022; із змінами, внесеними згідно із Законами № 2142-IX від 24.03.2022, № 2173-IX від 01.04.2022; в редакції Закону № 2260-IX від 12.05.2022}

Раніше на строк дії карантину (з 1 березня 2020 р. по останній день місяця завершення карантину) відповідальність не застосовувалася п. 52-1 підрозділу 10 р. ХХ ПКУ

ЗВІТ З НУЛЯМИ («ПУСТИЙ»)

Навіть якщо жоден рядок Звіту не заповнений – подати його потрібно. Адже у фінзвітності хоч якісь дані є - а раз так, є інформація для декларування (бо фінзвітність невід’ємна частина Звіту).

ІПК ДПСУ від 12.02.2020 р. № 553/6/99-00-07-02-02-06/ІПК

ЗВІТ З НУЛЯМИ («ПУСТИЙ»)

Питання

Чи потрібно подавати до органів ДПС Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації у випадку відсутності об'єктів оподаткування або показників, які підлягають декларуванню, та фінансову звітність?

Відповідь

Коротка:

Неприбуткові організації у разі наявності будь-яких показників, які підлягають декларуванню (в тому числі показників, які мають нульове значення або підлягають декларуванню у складі фінансової звітності, що подається разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (далі – Звіт)), зобов'язані подавати Звіт та форми фінансової звітності протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року, оскільки вона подається неприбутковими підприємствами, установами та організаціями як додаток до Звіту та є його невід'ємною частиною.

ZIP 102.20.02

<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=28017>

ФОРМА ЗВІТ ПРО ВИКОРИСТАННЯ ДОХОДІВ

Форма Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації затверджена [наказом Мінфіну від 17.06.2016 № 553](#) з урахуванням змін, внесених Наказом № 469

Лист ДФСУ від 19.07.2017 р. №19001/7/99-99-15-02-01-17

КУДИ ПОДАВАТИ ЗВІТ ПРО ВИКОРИСТАННЯ ДОХОДІВ

У разі зміни місцезнаходження - за новим місцем подаємо Звіт

Питання

До якого контролюючого органу платник податку на прибуток/ неприбуткова організація подає податкову декларацію з податку на прибуток підприємств/звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та сплачує податок на прибуток у разі зміни місцезнаходження, пов'язаного зі зміною адміністративного району?

Відповідь

Коротка:

Платник податку на прибуток у разі зміни податкової адреси, пов'язаної зі зміною адміністративного району, подає податкову декларацію з податку на прибуток підприємств та сплачує податок на прибуток за попереднім місцезнаходженням до закінчення поточного бюджетного періоду (календарного року), а починаючи з наступного бюджетного періоду (з 01 січня наступного року) – за новим місцезнаходженням.

У разі зміни податкової адреси, пов'язаної зі зміною адміністративного району неприбутковою організацією, подання звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації здійснюється за новим місцезнаходженням.

ЗІР 102.20.02 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=30277>

СПОСОБИ ПОДАННЯ ЗВІТУ

Звіт можна подати одним із таких способів:

- **особисто** або через уповноважену на це особу;
- **надіслати поштою** з повідомленням про вручення та з описом вкладення (треба надіслати Звіт **не пізніше ніж за п'ять днів до закінчення**
- **граничного строку подання**, п. 49.5 ПКУ – тобто не пізніше 24.02.2024 р. звітуючи за 2023 р.);
- засобами електронного зв'язку **в електронній формі** (не пізніше закінчення останньої години дня, в якому спливає такий граничний строк).

п. 49.3 ПКУ

Важливо: обов'язок подавати податкову звітність в електронному вигляді діє для платників податків, котрі належать до великих і середніх підприємств.

п. 49.4 ПКУ

При поданні в електронному вигляді – код форми [J0101911](#)

https://tax.gov.ua/data/material/000/006/58768/Forms_deklar.htm

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Шапка

Поле 1

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до
якого подається Звіт про
використання доходів (прибутків)
неприбуткової організації)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
17.06.2016 № 553
(у редакції наказу Міністерства
фінансів України
28.04.2017 № 469)

1	ЗВІТ	Звітний
	про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації	Звітний новий
		Уточнюючий

Тип Звіту (позначка у відповідній комірці):

«Звітний» - якщо за 2023 подаєте першу за період звітну декларацію (Звіт);

«Звітний новий» - якщо виправляєте помилку **до закінчення граничного строку подання** (тобто до 29.02.2024

«Звітний» подали, але його треба оновити (без помилки). Звітних нових необмежену кількість можна подавати – до граничної дати.

«Уточнюючий» - якщо виправляєте помилки після закінчення граничного строку подання Звіту.

Звіт з позначками «Звітний новий» або «Уточнюючий» має містити повну інформацію про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації за звітний (податковий) період.

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Шапка

У разі ліквідації!

Ліквідаційний Звіт за останній податковий (звітний) період (рік) подається до контролюючого органу за місцем реєстрації **у паперовому вигляді із самостійно проставленою відміткою «Ліквідаційний» (у верхній правій частині першого аркуша).**

При цьому, неприбуткові організації можуть подати доповнення до Звіту, передбачене п. 46.4 ст. 46 ПКУ, з поясненням мотивів проставлення відмітки «Ліквідаційний», яке може бути складене в довільній формі.

Можливість подання Звіту за останній податковий (звітний) період (рік) з проставленням відмітки «Ліквідаційний» засобами електронного зв'язку в електронній формі на даний час не реалізована.

Враховуючи те, що дата ліквідації може припадати на початок або середину податкового (звітного) періоду (року), то неприбуткові організації можуть подати останній (ліквідаційний) Звіт до закінчення податкового (звітного) періоду (року), але не пізніше строків встановлених п. 49.18 ст. 49 ПКУ.

Головне управління ДПС у Тернопільській області

<https://tr.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/440206.html>

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Шапка

Поле 2

2	Звітний (податковий) період 20__ року			Місяць ¹		Рік
---	--	--	--	---------------------	--	-----

Відмітка щодо звітнього періоду – рік чи місяць.

Звітуючи за 2023 рік – ставимо відмітку у комірці «Рік».

Місяць – у разі порушення умов ПКУ (у виносці 1 - Зазначається номер календарного місяця, в якому порушено вимоги пункту 133.4 статті 133 розділу III Податкового кодексу України та нараховане податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств. Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації складається 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.

Наприклад, якщо порушення відбулось у серпні, то неприбуткова організація має подати Звіт не пізніше 20 вересня. У рядку 2 заголовної частини Звіту проставляється позначка «08» у полі «Місяць». Цей Звіт складається з початку року по останній день серпня, в якому вчинено порушення.

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Шапка

Поле 3

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється 20__ року
---	---

		Місяць ¹
--	--	---------------------

	Рік
--	-----

Якщо поточним звітним Звітом бажаєте виправити помилку одного з попередніх періодів і заповнюєте додаток ВП, тоді у полі 3 зазначаєте період, який виправляєте. Якщо подаєте Звіт «Звітний» чи «Новий звітний» (в полі 1) без додатка ВП, тоді у полі 3 ніяких даних не зазначаєте.

А ось коли подаєте «Уточнюючий» (в полі 1), тоді у полі 2 та 3 однаковий період – який виправляється.

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Шапка Поля 4-6

Повне найменування неприбуткової організації згідно з реєстраційними документами

4	Неприбуткова установа (організація): _____
	(повне найменування згідно з реєстраційними документами)

5	Код за ЄДРПОУ											

Код за ЄДРПОУ (неприбуткові організації, які не мають коду, зазначають реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом) та код виду економічної діяльності (**КВЕД**)

6	Податкова адреса: _____	Поштовий індекс				
		Телефон				
		Мобільний телефон				
		Факс				

Номер телефону та факс (податківці говорять про обов'язковість цього реквізиту для оперативного зв'язку з неприбутковою організацією)

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Шапка

Поля 7 та 8

7	Рішення про включення неприбуткової організації до Реєстру неприбуткових установ та організацій: дата _____ № _____
8	Ознака неприбутковості організації

Це обов'язкові реквізити Звіту! Без них Звіт не буде мати статус декларації (не буде прийнято). У рядках 7 та 8 вступної частини Звіту зазначаються дата та номер останнього рішення контролюючого органу про включення, повторне включення неприбуткової організації до Реєстру та присвоєння або зміну ознаки неприбутковості організації.

п. 48.4 ПКУ

Лист ДФСУ від 19.07.2017 р. №19001/7/99-99-15-02-01-17

ЗІР 102.04 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=19938>

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Шапка

Поле 8

п. 4 Порядку № 440

Ознака неприбутковості організації присвоюється за окремими групами підприємств, установ та організацій відповідно до [підпункту 133.4.6](#) пункту 133.4 статті 133 Кодексу за такою структурою:

- (0031) - бюджетні установи;
- (0032) - громадські об'єднання;
- (0033) - політичні партії;
- (0034) - творчі спілки;
- (0035) - релігійні організації;
- (0036) - благодійні організації;
- (0037) - пенсійні фонди;
- (0038) - спілки;
- (0039) - асоціації та інші об'єднання юридичних осіб;

(0040) - житлово-будівельні кооперативи (з першого числа місяця, що настає за місяцем, в якому відповідно до закону прийнято в експлуатацію закінчений будівництвом житловий будинок і такий будинок споруджувався або придбавався житлово-будівельним (житловим) кооперативом);

(0041) - дачні (дачно-будівельні) кооперативи;

(0042) - садівничі та гаражні (гаражно-будівельні) кооперативи (товариства);

(0043) - об'єднання співвласників багатоквартирного будинку, асоціації власників жилих будинків;

(0044) - професійні спілки, їх об'єднання та організації профспілок;

(0045) - організації роботодавців та їх об'єднання;

(0046) - сільськогосподарські обслуговуючі кооперативи;

(0047) - кооперативні об'єднання сільськогосподарських обслуговуючих кооперативів;

(0048) - інші юридичні особи, діяльність яких відповідає вимогам, встановленим [пунктом 133.4](#) статті 133 Кодексу, утворені та зареєстровані в порядку, визначеному законом, що регулює діяльність відповідної неприбуткової організації.

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Шапка

Поле 9

9	(найменування контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)
---	---

За місцем реєстрації (тобто за місцем обліку організації).

У разі зміни податкової адреси, пов'язаної зі зміною адміністративного району неприбутковою організацією, подання Звіту здійснюється за новим місцезнаходженням.

ДПС у Закарпатській області

<https://zak.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/558024.html>

ЗІР 102.20.02 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=30277>

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Звіт заповнюється в гривнях (без копійок)!

Показники	Код рядка	Сума (грн)
1	2	3

Звіт заповнюється на підставі даних бухобліку. Касовий метод не застосовується! Формування доходів і витрат, які відображають у Звіті, здійснюється за правилами бухобліку, тобто у момент їх виникнення незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Лист ДФСУ від 17.10.2016 р. № 33649/7/99-99-15-02-01-17

Лист ДФСУ від 19.07.2017 р. № 19001/7/99-99-15-02-01-17

Звіт повинен містити показники діяльності всіх підрозділів без створення юридичної особи неприбуткової організації, що входять до її складу.

ІПК ГУ ДФС в Одеській області від 19.01.2018 р. №229/ІПК/15-32-12-01-04

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Частина I. Її заповнюють усі неприбуткові установи, що складають Звіт. У неї вписують **доходи (у рядках 1.1 – 1.11 Звіту)**

і

витрати (у рядках 2.1 – 2.6 Звіту), понесені у звітному періоді неприбутковою організацією.

Лист ДФСУ від 19.07.2017 р. №19001/7/99-99-15-02-01-17

Заповнюємо за правилами бухобліку (метод нарахувань), а не за касовим методом. За помилки у частині I не буде ані штрафу, ані пені. Єдине, що може загрожувати, – адмінштраф за помилки у звітності – від 85 грн до 170 грн, за повторне впродовж року – від 170 грн до 255 грн, відповідно до ст. 163-¹ КпАП.

Зразки заповнення Звіту привело Головне управління ДФС у Черкаській області за (в роздатковому матеріалі до уроку)

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Звіт заповнюється на підставі даних бухобліку та фінзвітності

Питання

Чи передбачено у Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації відображення всіх сум доходів та витрат (у т. ч. суми нарахованої амортизації ОЗ), визначених за правилами бухгалтерського обліку?

Відповідь

Коротка:

Дані, наведені у Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (далі – Звіт), ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, тому всі суми доходів та витрат (у т. ч. суми нарахованої амортизації основних засобів), сформовані за правилами бухгалтерського обліку мають бути відображені у Звіті. Тобто, суми доходів та витрат (у т. ч. суми нарахованої амортизації основних засобів), які не відображені у рядках 1.1 – 1.10 та 2.1 – 2.5 Звіту, відображаються у рядках 1.11 «інші доходи» та 2.6 «інші видатки (витрати)» Звіту.

ЗІР 102.04 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=28687>

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Фрагмент ф. № 2-мс

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Інші доходи	2160		
Разом доходи (2000 + 2160)	2280		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Інші витрати	2165	()	()
Разом витрати (2050 + 2165)	2285	()	()

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Питання

Який порядок заповнення Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації?

Відповідь

Коротка:

У рядках 1.1 - 1.11 частини I Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (далі – Звіт) відображаються доходи, одержані неприбутковими організаціями, а у рядках 2.1 - 2.6 – суми видатків (витрат).

При цьому у зазначених рядках показники заповнюються з урахуванням особливості діяльності неприбуткової організації відповідно до закону, що регулює діяльність такої неприбуткової організації.

Кожний конкретний випадок щодо відображення доходів і витрат у Звіті, який стосується особливостей діяльності неприбуткової організації в залежності від закону, що регулює діяльність відповідної неприбуткової організації, потребує аналізу договорів та первинних документів, тому для отримання більш детальної відповіді пропонуємо Вам звернутись до контролюючого органу для отримання індивідуальної податкової консультації в усній або у письмовій формі відповідно до ст. 52 ПКУ з наданням усіх наявних копій документів.

ЗІР 102.04

<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=19141>

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Частина I.

Доходи (у рядках 1.1 – 1.11 Звіту) = рядок 2280 ф. № 2-мс (може не = якщо була ГД)

Частина I		
Доходи неприбуткової організації (сума рядків 1.1 – 1.11)	1	
фактично одержане фінансування бюджетної установи (організації) за загальним фондом	1.1	
залишки коштів бюджетної установи (організації) на спеціальних рахунках, що перейшли з попереднього року	1.2	
доходи, одержані бюджетною установою (організацією) , що зараховані на рахунки спеціального фонду цієї установи (організації) згідно із затвердженим у встановленому порядку кошторисом	1.3	
дотації (субсидії), фінансування, отримані з державного або місцевого бюджетів, державних цільових фондів або у межах технічної допомоги	1.4	
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), отриманих для реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій	1.5	

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Частина I.

Доходи (у рядках 1.1 – 1.11 Звіту) = рядок 2280 ф. № 2-мс (може не = якщо була ГД)

надходження у вигляді безповоротної фінансової допомоги, добровільних пожертвувань, милосердя тощо, у тому числі:	1.6	
благодійна допомога	1.6.1	
гуманітарна допомога	1.6.2 ГД	
суми коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (касок, бронежилетів, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно перераховані (передані) Збройним Силам України, 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 проведення антитерористичної операції	1.6.3	
разові, періодичні, цільові внески та відрахування засновників і членів	1.7	
сума коштів, які надходять до пенсійних фондів у вигляді внесків на недержавне пенсійне забезпечення	1.8	
пасивні доходи	1.9	
вартість активів, отриманих у разі припинення юридичної особи (у результаті її ліквідації, злиття, поділу, приєднання або перетворення)	1.10	
інші доходи	1.11	

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Частина I.

Витрати (у рядках 2.1 – 2.6 Звіту) = рядок 2285 ф. № 2-мс (може не = якщо була ГД)

Видатки (витрати) неприбуткової організації (сума рядків 2.1 – 2.6)	2	
сума видатків (витрат) бюджетної установи (організації) за загальним фондом відповідно до затверджених в установленому порядку кошторисів	2.1	
сума видатків (витрат) бюджетної установи (організації) за спеціальним фондом відповідно до затверджених в установленому порядку кошторисів	2.2	
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), використаних (переданих) для фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами , та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій	2.3	

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Частина I.

Витрати (у рядках 2.1 – 2.6 Звіту) = рядок 2285 ф. № 2-мс (може не = якщо була ГД)

безповоротна фінансова допомога, добровільні пожертвування, милосердя тощо, у тому числі:	2.4	
благодійна допомога	2.4.1	
гуманітарна допомога	2.4.2 ГД	
суми коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (касок, бронежилетів, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно перераховані (передані) Збройним Силам України, 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 проведення антитерористичної операції	2.4.3	
вартість активів, переданих іншим неприбутковим організаціям або зарахованих до бюджету в результаті ліквідації (злиття, поділу, приєднання або перетворення)	2.5	
інші видатки (витрати)	2.6	

УМОВИ ЗБЕРЕЖЕННЯ СТАТУСУ НЕПЛАТНИКА ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Інформаційний лист ДПС № 7/2022

2.5

З МЕТОЮ НАДАННЯ БЛАГОДІЙНОЇ ДОПОМОГИ УКРАЇНСЬКИМ ФЕРМЕРАМ У ВИГЛЯДІ БЕЗОПЛАТНОГО НАДАННЯ ПОСЛУГ ПО ЗБОРУ ВРОЖАЮ, ІНОЗЕМНИМ ДОНОРОМ У ЯКОСТІ ГУМАНІТАРНОЇ ДОПОМОГИ НАПРАВЛЕНО СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКУ ТЕХНІКУ. ОТРИМУВАЧЕМ ВКАЗАНИХ ВАНТАЖІВ ГУМАНІТАРНОЇ ДОПОМОГИ Є БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД У СТАТУСІ НЕПРИБУТКОВОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ. ВІДПОВІДНО ДО ДОМОВЛЕНОСТЕЙ ІЗ ДОНОРОМ ВСЯ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКА ТЕХНІКА ПОВИННА ПЕРЕДАВАТИСЯ В БЕЗОПЛАТНЕ ТИМЧАСОВЕ КОРИСТУВАННЯ УКРАЇНСЬКИМ АГРАРІЯМ ДЛЯ ЗБОРУ ВЛАСНОГО ВРОЖАЮ ТА ПРОВЕДЕННЯ ІНШИХ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ РОБІТ.

ЯКИМ ЧИНОМ ЗДІЙСНЮЄТЬСЯ ВІДОБРАЖЕННЯ У ЗВІТНОСТІ ДОХОДІВ НЕПРИБУТКОВОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ У ВИГЛЯДІ БЕЗПОВОРОТНОЇ ФІНАНСОВОЇ ДОПОМОГИ, ДОБРОВІЛЬНИХ ПОЖЕРТВУВАНЬ, МИЛОСЕРДЯ ТОЩО, У ТОМУ ЧИСЛІ БЛАГОДІЙНОЇ ТА ГУМАНІТАРНОЇ ДОПОМОГИ?

УМОВИ ЗБЕРЕЖЕННЯ СТАТУСУ НЕПЛАТНИКА ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Інформаційний лист ДПС № 7/2022

Для цілей податкового обліку доходи, одержані неприбутковими організаціями, відображаються у рядках 1.1 – 1.11 частини I Звіту, а суми видатків (витрат) – у рядках 2.1 – 2.6 частини I Звіту.

Форма Звіту передбачає заповнення лише тих показників, які відображають особливості діяльності неприбуткової організації в залежності від закону, що регулює діяльність відповідної неприбуткової організації.

Зокрема, такі доходи як надходження у вигляді безповоротної фінансової допомоги, добровільних пожертвувань, милосердя тощо, у тому числі благодійної та гуманітарної допомоги відображаються відповідно у рядках 1.6, 1.6.1, 1.6.2 ГД частини I Звіту.

Інформація щодо операцій з гуманітарною допомогою відображається у Додатку ГД до рядків 1.6.2 ГД, 2.4.2 ГД та 3.1 ГД Звіту. Додаток ГД до рядків 1.6.2 ГД, 2.4.2 ГД та 3.1 ГД Звіту подають неприбуткові організації, що є, зокрема, отримувачами гуманітарної допомоги.

При цьому формування доходів та видатків, що відображаються у Звіті, здійснюється за правилами бухгалтерського обліку.

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Частина 2.

Неприбутківець заповнює цю частину, лише якщо порушив умови п. 133.4 ПКУ!

Тобто сама наявність прибутку не робить неприбутківця «прибутківцем» і не зобов'язує сплачувати податок на прибуток.

Важливо й інше: чи використано активи **не за цільовим призначенням**.

Суму податку з рядка 6 Звіту потрібно буде сплатити не пізніше 10 календарних днів за граничною датою подання Звіту (тобто не пізніше 30 календарних днів, що слідують за місяцем порушення).

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Частина 2.

Частина II		
Сума операції (операцій) нецільового використання активів, у тому числі:	3	
гуманітарна допомога	3.1 ГД	
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), які використані на цілі інші, ніж фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності , визначених установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій	3.2	
Доходи (прибутки) або їх частини, що розподілені серед засновників (учасників), членів неприбуткової організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб	4	
Об'єкт оподаткування (рядок 3 + рядок 4)	5	
Податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств (рядок 5 x ____²/100)	6	

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

З якої суми розраховується податок на прибуток у разі порушення умов неприбутковості?

Якщо придбані неприбутковою організацією товарно-матеріальні цінності або основні засоби використовуються не за цільовим призначенням, то така неприбуткова організація повинна розрахувати податкове зобов'язання з податку на прибуток у розмірі 18 відс., виходячи із балансової вартості використаних за нецільовим призначенням активів

Новина від 26.03.2020 - Головне управління ДПС у Тернопільській області

<https://tr.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/413256.html>

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Частина 2

Наприклад, неприбуткова організація надала подарунок члену-засновнику такої організації на суму 10 000 грн.

Такий подарунок – нецільове використання коштів, а саме розподіл доходів між засновниками.

Така сума відображається у рядку 4 частини II. Якщо інших нецільових операцій не було – тоді об'єкт оподаткування 10 000 грн (у рядку 5 частини II).

Податок на прибуток з цієї суми – $10\,000 \times 18\% : 100\% = \mathbf{1\,800\text{ грн}}$ (у рядку 6 частини II).

Доходи (прибутки) або їх частини, що розподілені серед засновників (учасників), членів неприбуткової організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб	4	10 000
Об'єкт оподаткування (рядок 3 + рядок 4)	5	10 000
Податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств (рядок 5 x $\frac{18}{100}$)	6	1 800

Гуманітарна допомога: відображення у додатку ГД

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Додаток ГД

У додатку ГД – заповнюється у разі здійснення операцій з гуманітарною допомогою (виноска 5).

Додаток ГД до рядків:

- 1.6.2 ГД (отримана ГД),
- 2.4.2 ГД (передана);
- 3.1 ГД (нецільове використання).

Приводять відомості **про гуманітарну допомогу** (залишок на початок та кінець періоду, отримання, використання/розподіл за цільовим і нецільовим призначенням).

Звіт підписує керівник неприбуткової організації і головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку), також у ньому проставляється печатка за наявності.

У таблиці під основною частиною Звіту, у відповідній графі, ставиться відмітка «+» **про подання додатка ГД.**

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Додаток ГД

Раніше гуманітарна допомога могла вважатися такою лише, якщо такий статус їй надало Мінсоцполітики.

За Законом № 1192 лише у разі визнання вантажу гуманітарною допомогою – він таким вважався. А отримувач – у Реєстрі отримувачів.

Мінсоцполітики є спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади з питань забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків, надання гуманітарної допомоги. У своїй діяльності за даним напрямком керується [Законом України "Про гуманітарну допомогу"](#).

Мінсоцполітики здійснює визнання вантажів, коштів, у тому числі в іноземній валюті, виконаних робіт, наданих послуг гуманітарною допомогою; здійснює контроль за транспортуванням, отриманням, збереженням, охороною, складуванням, розподілом, цільовим використанням, обліком гуманітарної допомоги, підготовкою відповідної статистичної звітності; здійснює в межах повноважень, передбачених законом, контроль за діяльністю Ради міністрів Автономної Республіки Крим, обласних, Київської та Севастопольської міських держадміністрацій; веде Єдиний реєстр отримувачів гуманітарної допомоги

<https://www.msp.gov.ua/timeline/Gumanitarna-dopomoga.html>

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Додаток ГД

Положення про автоматизовану систему реєстрації гуманітарної допомоги,
затверджене постановою КМУ від 09.10.2020 р. № 927

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/927-2020-%D0%BF#Text>

Передбачено й окремі звіти у Мінсоцполітики щодо гуманітарної допомоги
Наказ Мінсоцполітики 31.07.2020 р. № 539

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1125-20#Text>

Єдиний реєстр отримувачів гуманітарної допомоги

<https://human-aid.ioc.gov.ua/register-recipients-public>

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Додаток ГД

Під час воєнного стану – декларативний принцип визнання допомоги гуманітарною

Роз'яснення щодо ввезення гуманітарної допомоги на територію України в умовах воєнного стану (станом на 02.04.2022)

https://mof.gov.ua/uk/news/roziasnennia_shchodo_vvezennia_gumanitarnoi_dopomogi_na_teritoriiu_ukraini_v_umovakh_voiennogo_stanu_stanom_na_02042022-3388

Постанова КМУ від від 01.03.2022 р. № 174 «Деякі питання пропуску гуманітарної допомоги через митний кордон України в умовах воєнного стану».


Постанова КМУ від 27.03.2022 № 379 «Про особливості здійснення гуманітарної допомоги, яка перевозиться залізничним транспортом в умовах воєнного стану» .

Інфографіка щодо порядку надання гуманітарної допомоги в Україні

<https://www.msp.gov.ua/news/21645.html>


ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ


Під час воєнного стану – декларативний принцип визнання допомоги гуманітарною

 Міністерство фінансів України

МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ ГУМАНІТАРНОЇ ДОПОМОГИ В УМОВАХ ВОЄННОГО СТАНУ





Загальні правила, які застосовуються до всіх категорій товарів, у тому числі таких товарів як **каска, компоненти до касок, бронежилети, тканини та нитки для виготовлення бронежилетів**:

 Товари визнаються гуманітарною допомогою за декларативним принципом


 Митне оформлення здійснюється за місцем перетину кордону України шляхом подання в паперовій або електронній формі декларації, заповненої особою, що перевозить відповідний товар, за встановленою формою

Заходи нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності не застосовуються

Додаткові вимоги до окремих категорій товарів:


 Пластини для бронежилетів	 Біноклі, монокулярні та інші оптичні труби, магніфери (збільшувачі) нецивільного призначення	<p>1 Подання до митного органу гарантійного листа кінцевого користувача товарів за встановленою формою</p> <p>2 Зазначений лист оформлюється кінцевим користувачем товарів гуманітарної допомоги, яким є орган військового управління, визначений Міністерством оборони, правоохоронний орган, інше військове формування, утворене відповідно до закону, або інший суб'єкт, що здійснює боротьбу з тероризмом відповідно до закону, та засвідчується його печаткою</p> <p>3 Кінцевий користувач товарів гуманітарної допомоги забезпечує контроль фактичного отримання товарів, веде їх облік та контролює дотримання наданих ним гарантійних зобов'язань</p>
 Переносні радіостанції нецивільного призначення	 Коліimatorні приціли, оптичні приціли нецивільного призначення	
 Безпілотні літальні апарати (квадрокоптери) нецивільного призначення	 Тепловізори, прилади нічного бачення	

 Інші товари подвійного використання (відповідно до контрольного списку товарів подвійного використання)

 Інші товари військового призначення (відповідно до контрольного списку товарів військового призначення)

Застосовуються вимоги Порядку здійснення державного контролю за міжнародними передачами товарів подвійного використання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.01.2004 № 86

Застосовуються вимоги Порядку здійснення державного контролю за міжнародними передачами товарів військового призначення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.11.2003 № 1807



ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Додаток ГД

Аналітика за гуманітарною допомогою від НАЗК станом на 01.06.2022

<https://nazk.gov.ua/wp-content/uploads/2022/07/Mehanizmy-nadannya-derzhavnoyu-gumanitarnoyi-dopomogy-v-umovah-voyennogo-stanu.pdf>

Рекомендації з документування та обліку гуманітарної допомоги

розроблено [Ukrainian Center for Independent Political Research](#) в межах в межах проекту Ініціатива секторальної підтримки громадянського суспільства за підтримки [USAID – US Agency for International Development](#)

Завантажити можна за посиланням тут: <https://bit.ly/3jXnPuS>

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Облік гуманітарної допомоги*

№ з/п	Зміст господарської операції	Бухгалтерський облік		Сума, грн
		Дт	Кт	
1	Отримано гуманітарну допомогу товарами	209	48	200 000
2	Передано гуманітарну допомогу набувачам	48	209	200 000
3	Отримано гуманітарну допомогу послугами	23	48	100 000
		48	745	

* Облік гуманітарної допомоги регулює наказ Мінфіну від 14.12.1999 р. № 298

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Додаток ГД

Інформація щодо операцій з гуманітарною допомогою

I. Залишок нерозподіленої гуманітарної допомоги на початок звітнього (податкового) року²

№ з/п	Найменування організації, яка надала гуманітарну допомогу, країна	Дата, номер наказу про визнання гуманітарної допомоги, за яким відбувся її розподіл	Найменування гуманітарної допомоги (транспортні засоби, товари, кошти, виконані роботи, надані послуги тощо)	Одиниця виміру (кг, шт. тощо)	Кількість (вага, об'єм, обсяг тощо)	Вартість гуманітарної допомоги (грн)
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
Усього						

Значення показників розділу I за звітний (податковий) період відповідає показникам розділу V Додатка ГД до рядків 1.6.2 ГД, 2.4.2 ГД та 3.1 ГД Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації за попередній звітний (податковий) період (виноска 2)

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Додаток ГД

II. Отримано гуманітарну допомогу за звітний (податковий) рік

№ з/п	Найменування організації, яка надала гуманітарну допомогу, країна	Дата, номер наказу про визнання гуманітарної допомоги, за яким відбувся її розподіл	Найменування гуманітарної допомоги (транспортні засоби, товари, кошти, виконані роботи, надані послуги тощо)	Одиниця виміру (кг, шт. тощо)	Кількість (вага, об'єм, обсяг тощо)	Вартість гуманітарної допомоги			Дані митної декларації, за якою було здійснено ввезення товарів на митну територію України ⁴		
						код валюти	сума у валюті ³	у грн за офіційним курсом Національного банку України на дату отримання	дата	номер	код товару за УКТ ЗЕД ⁵
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
2											
Усього⁶									x	x	x

Якщо операція з отримання гуманітарної допомоги не є зовнішньоторговельною, значення графі 8 розділу II відображається в національній валюті та дорівнює графі 9 розділу II (виноска 3).
 Графи 10 -12 - заповнюються при ввезенні товарів на митну територію України (виноска 4).
 У графі 12 - Зазначається код товару (у 10-значному числовому форматі) відповідно до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД) (виноска 5).
Сумарне значення показників графі 9 розділу II переноситься у рядок 1.6.2 ГД Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (виноска 6)

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Додаток ГД

III. Розподілено гуманітарну допомогу за цільовим призначенням за звітний (податковий) рік

№ з/п	Набувач ⁷		Дата, номер наказу про визнання гуманітарної допомоги, за яким відбувся її розподіл	Найменування гуманітарної допомоги (транспортні засоби, товари, кошти, виконані роботи, надані послуги)	Одиниця виміру (кг, шт. тощо)	Кількість (вага, об'єм, обсяг тощо)	Вартість гуманітарної допомоги (грн)	Дата та номер акта передачі гуманітарної допомоги
	код за ЄДРПОУ	найменування						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
Усього⁸								x

У разі якщо набувачами гуманітарної допомоги є фізичні особи, у графі 3 розділу III зазначається загальна кількість фізичних осіб – набувачів, які отримали гуманітарну допомогу в звітному (податковому) періоді; графа 2 розділу III не заповнюється (виноска 7).

Сумарне значення показників графи 8 розділу III переноситься у рядок 2.4.2 ГД Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (виноска 8).

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Додаток ГД

IV. Гуманітарна допомога, використана не за цільовим призначенням, за звітний (податковий) рік

№ з/п	Найменування організації, яка надала гуманітарну допомогу, країна	Дата, номер наказу про визнання гуманітарної допомоги, за яким відбувся її розподіл	Найменування гуманітарної допомоги (транспортні засоби, товари, кошти, виконані роботи, надані послуги)	Одиниця виміру (кг, шт. тощо)	Кількість (вага, об'єм, обсяг тощо)	Вартість гуманітарної допомоги (грн)
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
Усього⁹						

Сумарне значення показників графи 7 розділу IV переноситься у рядок 3.1 ГД Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (виноска 9)

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Додаток ГД

V. Залишок нерозподіленої гуманітарної допомоги на кінець звітнього (податкового) року¹⁰

№ з/п	Найменування організації, яка надала гуманітарну допомогу, країна	Дата, номер наказу про визнання гуманітарної допомоги, за яким відбувся її розподіл	Найменування гуманітарної допомоги (транспортні засоби, товари, кошти, виконані роботи, надані послуги)	Одиниця виміру (кг, шт. тощо)	Кількість (вага, об'єм, обсяг тощо)	Вартість гуманітарної допомоги (грн)
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
Усього						

Значення показників розділу 5 мають дорівнювати позитивному значенню відповідних граф цього розділу, розрахованих за формулою (розділ I+ розділ II) – (розділ III + розділ IV) (виноска 10)

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Додаток ГД

Якщо за цільовим призначенням гуманітарна допомога залишається у набувача

ЗІР 102.04

<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=28004>

Питання

Чи потрібно набувачу гуманітарної допомоги, яка надійшла від отримувача гуманітарної допомоги, який внесений в Єдиний реєстр отримувачів гуманітарної допомоги, заповнювати додаток ГД до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та які графи, якщо за цільовим призначенням гуманітарна допомога залишається у набувача?

Відповідь

Коротка:

У разі отримання гуманітарної допомоги та якщо за цільовим призначенням гуманітарна допомога залишається у набувача, то набувач відображає таку гуманітарну допомогу у Додатку ГД до рядків 1.6.2 ГД, 2.4.2 ГД та 3.1 ГД Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, форма якого затверджена наказом Міністерства фінансів України від 17.06.2016 № 553 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.04.2017 № 469) (далі – Звіт):

у графах 1 – 9 розд. II «Отримано гуманітарну допомогу за звітний (податковий) рік» Додатка ГД до Звіту. При цьому, сумарне значення вартості отриманої гуманітарної допомоги, що відображається у графі 9 «Вартість гуманітарної допомоги», переноситься у рядок 1.6.2 ГД «гуманітарна допомога» основної частини Звіту. Також слід відмітити, що набувачем графи 10 – 12 Додатка ГД до Звіту щодо даних митної декларації, за якою було здійснено ввезення товарів на митну територію України, не заповнюються;

у графах 1 – 9 розд. III «Розподілено гуманітарну допомогу за цільовим призначенням за звітний (податковий) рік» Додатка ГД до Звіту із зазначенням, зокрема, найменування та кількості фактично розподіленої (використаної) гуманітарної допомоги тощо. Сумарне значення показників графи 8 «Вартість гуманітарної допомоги» переноситься до рядка 2.4.2 ГД «гуманітарна допомога» основної частини Звіту. При цьому набувачем графа 9 щодо дати та номера акта передачі гуманітарної допомоги не заповнюється;

у графах 1 – 9 розд. IV «Гуманітарна допомога, використана не за цільовим призначенням, за звітний (податковий) рік». Сумарне значення показників графи 7 переноситься у рядок 3.1 ГД основної частини Звіту. Зазначений розділ заповнюється у разі розподілу гуманітарної допомоги не за цільовим призначенням;

у графах 1 – 7 розд. V «Залишок нерозподіленої гуманітарної допомоги на кінець звітного (податкового) року». Значення показників розд. V мають дорівнювати позитивному значенню відповідних граф цього розділу, розрахованих за формулою розд. II – розд. III + розд. IV. Зазначений розділ заповнюється у разі наявності залишку нерозподіленої гуманітарної допомоги на кінець звітного (податкового) року.

При поданні Звіту необхідно надати доповнення, передбачене п. 46.4 ст. 46 Податкового кодексу України з відповідним поясненням щодо заповнення Додатка ГД, яке може бути складене за довільною формою, із зазначенням про факт подання такого доповнення у спеціально відведеному місці Звіту.

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ

Додаток ГД

Якщо гуманітарна допомога повертається організації, що її надала

ЗІР 102.04

<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=25099>

Питання

Як заповнюється Додаток ГД до рядків 1.6.2 ГД, 2.4.2 ГД та 3.1 ГД Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації у разі повернення гуманітарної допомоги її отримувачем організації, яка її надала?

Відповідь

Коротка:

У разі, якщо отримувач гуманітарної допомоги повертає нерозподілену гуманітарну допомогу організації, яка її надала, у цьому ж звітному (податковому) періоді в якому набула таку допомогу, то таке повернення відображається у розд. III «Розподілено гуманітарну допомогу за цільовим призначенням за звітний (податковий) рік» Додатка ГД до рядків 1.6.2 ГД, 2.4.2 ГД та 3.1 ГД Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (далі – Додаток ГД), (із зазначенням даних організації, якій вона повертається, найменування та кількості такої гуманітарної допомоги) – сумарне значення показників графи 8 «Вартість гуманітарної допомоги» переноситься до рядка 2.4.2 ГД «гуманітарна допомога» Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (далі – Звіт).

У разі повернення залишку нерозподіленої гуманітарної допомоги, що обліковувався на початок звітного (податкового) періоду у розд. I Додатку ГД (показники якого відповідають показникам розд. V «Залишок нерозподіленої гуманітарної допомоги на кінець звітного (податкового) року» Додатка ГД Звіту за попередній звітний (податковий) період), таке повернення відображається у розд. III «Розподілено гуманітарну допомогу за цільовим призначенням за звітний (податковий) рік» Додатка ГД (із зазначенням даних організації, якій вона повертається, найменування та кількості такої гуманітарної допомоги) – сумарне значення показників графи 8 «Вартість гуманітарної допомоги» переноситься до рядка 2.4.2 ГД «гуманітарна допомога» Звіту.

У обох випадках при поданні Звіту необхідно надати доповнення, передбачене п. 46.4 ст. 46 Податкового кодексу України, з відповідним поясненням щодо заповнення розд. III Додатка ГД та рядка 2.4.2 ГД Звіту, яке може бути складене за довільною формою, із зазначенням про факт подання такого доповнення у спеціально відведеному місці в Звіті.

**Виправлення помилок у Звіті. Які
помилки не варто виправляти.**

ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК У ЗВІТІ

При виявленні помилок у Звіті вже після граничної дати його подання є два способи їх виправлення, відповідно до п. 50.1 ПКУ:

- **подати уточнюючий Звіт.** Його заповнюють з усіма правильними показниками і з відміткою «Уточнюючий». А якщо помилка призвела до заниження податкових зобов'язань (це можливо, якщо в частині II занижили показники у рядку 6), то заповнюють ще й рядки 7, 9, 10 такого Звіту – відображають, відповідно, суму заниження (рядок 7 із позитивним значенням), самоштраф (3%, рядок 10) і пеню, яку розраховують за ст. 129 ПКУ (рядок 9). Зауважимо: додаток ВП у такому разі не заповнюють.
- **виправити помилку через поточний звітний Звіт із заповненням додатка ВП (прописано, що цей додаток до рядків 7 – 9, тобто, фактично, тоді, коли є заниження чи завищення податкових зобов'язань, тобто коли є помилка у розділі II).** Заповнюють додаток ВП так, ніби помилки не було. Суму заниження чи завищення податкових зобов'язань відображають у рядку 7 із відповідним знаком, самоштраф 5% (рядок 8) – якщо є заниження, і пеню (рядок 9) – знову ж таки, якщо є заниження податкових зобов'язань. Далі суми з таблиці 2 додатка ВП переносять у рядки 7, 8, 9 основної частини Звіту. У таблиці під основною частиною Звіту, у відповідній графі, ставиться відмітка «+» **про подання додатка ВП.**

ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК У ЗВІТІ

Особливість воєнного стану

У разі самостійного виправлення **помилки звітних періодів воєнного стану**, що привели до зникнення податкових зобов'язань, самоштраф (3% чи 5% - залежно від способу самовиправлення) та пеня **не нараховуються**

пп. 69.1 підрозд. 10 розд. ХХ ПКУ (завдяки Закону № 2836)

ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК У ЗВІТІ

Виправлення помилок³		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 6 - рядок 6 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який уточнюється)), або рядок 7 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (+, -)	7	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який подається за звітний (податковий) період, що настає за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 8 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)	8	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 9 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації	9	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючому Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (рядок 7 x 3 %)	10	

ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК У ЗВІТІ

Питання

Як здійснюється виправлення помилок у Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (у т. ч. якщо помилково було нараховано та сплачено податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств)?

Відповідь

Коротка:

При самостійному виправленні помилок, допущених у частині I Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (далі – Звіт), в уточнюючому Звіті та у додатку ВП до Звіту (далі – додаток ВП), який подається у складі Звіту (звітного або звітного нового) зазначаються правильні показники з урахуванням уточнень без заповнення частини «Виправлення помилок» Звіту та таблиці 2 «Результати виправлення помилок» додатка ВП, оскільки у частині I Звіту відображаються доходи та видатки (витрати) неприбуткової організації, які не призводять до визначення податкового зобов'язання.

Якщо здійснюється виправлення помилок, допущених при заповненні частини II Звіту, то у частині II уточнюючого Звіту зазначаються правильні показники з урахуванням уточнень, а у рядках 07 – 10 частини «Виправлення помилок» Звіту – суми уточнень податкових зобов'язань та суми нарахованого штрафу та пені, які розраховуються шляхом порівняння показників уточнюючого Звіту та Звіту, який уточнюється. Зокрема, у рядку 07 зазначається збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду.

У разі виправлення помилок шляхом подання уточнюючого Звіту додаток ВП не заповнюється.

ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК У ЗВІТІ

Якщо виправлення помилок, допущених при заповненні частини II Звіту, здійснюється у звітному (звітному новому) Звіті за податковий період, наступний за періодом, у якому виявлено помилки, то в додатку ВП відображаються правильні показники за податковий період, який уточнюється, та порівнюючи їх з відповідними рядками Звіту, що уточнюється, визначається сума збільшення (зменшення) податкового зобов'язання з податку на прибуток, сума пені та штрафу (рядки 07 – 09 таблиці 2 «Результати виправлення помилок» додатка ВП). Сума збільшення (зменшення) податкового зобов'язання, пені та штрафу з додатка ВП переноситься до частини «Виправлення помилок» (рядки 07 – 09) Звіту.

Водночас у разі необхідності уточнення показників, які відображаються у частині I Звіту, неприбутковою організацією також може бути поданий Звіт з позначкою «звітний новий», навіть якщо це не призводить до визначення податкових зобов'язань.

Однак, у разі якщо неприбутковою організацією помилково було нараховано та сплачено податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств, то у рядку 06 Звіту проставляється «нуль». Порівнюючи рядок 06 з відповідним рядком Звіту, який уточнюється, у рядку 07 Звіту визначається сума зменшення податкового зобов'язання з податку на прибуток підприємств.

На підставі п. 46.4 ст. 46 Податкового кодексу України неприбуткова організація може подати доповнення до Звіту з поясненням заповнення показників частини II Звіту, яке може бути складене за довільною формою та буде використане контролюючим органом при аналізі показників такого Звіту.

ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК У ЗВІТІ

Додаток ВП

Цей додаток складається з двох таблиць. **Таблиця 1** призначена для врахування помилки(ок) у звітному (податковому) періоді, що настає за періодом, у якому виявлено помилку(и). **У таблиці 2** відображаються результати виправлення помилок.

Додаток ВП надається у разі виправлення помилок, пов'язаних з обчисленням податкового зобов'язання, **у разі витрачання коштів за нецільовим призначенням та/або розподілу доходів (прибутків) організації серед засновників (учасників), її членів, працівників, членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб.**

ФІНЗВІТНІСТЬ ДО ПОДАТКОВОЇ

Разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації слід подати і **річну фінансову звітність**.

У таблиці під основною частиною Звіту, у відповідній графі, ставиться відмітка «+» **про подання відповідної форми (форм) фінзвітності**

п. 46.2 ПКУ

Важливо: без додавання фінзвітності Звіт не вважатимуть поданим, адже немає невід'ємної частини.

Податківці вважають:

- мікро-неприбуткові – ф. № 1 мс та № 2-мс,
- малі – ф. № 1-м та № 2-м,
- середні та великі – загальні форми

ЗІР 102.20.02

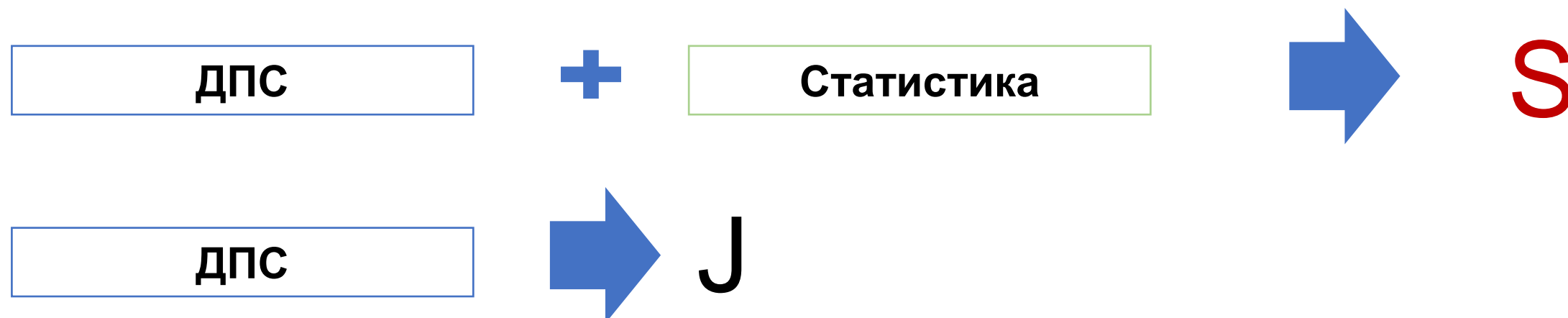
ФІНЗВІТНІСТЬ РАЗОМ З ДЕКЛАРАЦІЄЮ

Перша літера «S» чи «J»?

При формуванні звітності, яка подається до **Державної податкової служби України** і **Державної служби статистики** України, слід використовувати електронні форми з першою літерою «S».

Звітність, яка подається тільки до Державної податкової служби України, формується за електронними формами з першою літерою «J».

ЗІР 102.20.02 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=31135>



ВІДМІТКА ПРО ДОДАТКИ

Наявність додатків ⁴	ГД ⁵	ВП	ФЗ ⁶

Наявність поданих до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації додатків – форм фінансової звітності ⁶	Баланс (Звіт про фінансовий стан)	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	Звіт про рух грошових коштів	Звіт про власний капітал	Примітки до річної фінансової звітності	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Звіт про результати фінансової діяльності ⁷
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати	

У відповідних клітинках проставляється позначка «+».

Звіт про результати фінансової діяльності заповнюється бюджетними установами (організаціями) (виноска 7).

ДОПОВНЕННЯ ДО ЗВІТУ

Доповнення до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)		Наявність доповнення ⁸
№ з/п	Зміст доповнення	

Заповнюється у разі подання разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації доповнення.

п. 46.4 ПКУ

У разі необхідності платник податків може подати разом з такою податковою декларацією доповнення до такої декларації, які складені за довільною формою, що вважатиметься невід'ємною частиною податкової декларації. Таке доповнення подається з поясненням мотивів його подання. Платник податків, який подає звітність в електронній формі, подає таке доповнення в електронній формі.

ДОПОВНЕННЯ ДО ЗВІТУ

Інформація, наведена у Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та додатках до нього, є достовірною.

Дата подання			.			.			
--------------	--	--	---	--	--	---	--	--	--

Керівник (уповноважена особа)

--	--	--	--	--	--	--	--	--

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁹)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

М.П.
(за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

--	--	--	--	--	--	--	--	--

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁹)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Назва вимагає проставляти саме **дату подання** (не заповнення).
Формат дд.мм. рrrr
Якщо надсилаєте Звіт поштою, така дата має відповідати даті подання письмової кореспонденції для пересилання

ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Неприбуткова організація, яка включена у Реєстр, подає Декларацію з прибутку якщо:

- це новостворена організація, яка не встигла подати Заяву № 1-РН протягом 10 днів після Держреєстрації. Тоді **при звітуванні за рік** їй треба 1) подати Декларацію з податку на прибуток за період з дати Держреєстрації до дати включення у Реєстр неприбуткових організацій і фінзвітність за цей період; 2) Звіт про використання доходів (прибутків) за період з дати включення у Реєстр до кінця року і фінзвітність за рік; 3) пояснення у довільній формі.

Лист ДФС від 11.05.2019 р. № 2075/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

- **були виплати нерезиденту-юрособі з джерел походження з України.** У такому разі треба подати Декларацію з податку на прибуток з заповненим рядком 23 та додатком ПН

Головне управління ДПС у Дніпропетровській області, категорія 102.04 ЗІР

ІПК ДФСУ від від 21.09.2017 р. 2011/6/99-99-15-02-02-15/ІПК,

ІПК ГУ ДФС у м. Києві від 17.07.2017 р. № 1204/ІПК/26-15-12-03-11

- **було нецільове використання коштів, активів.** Звіт слід подати не пізніше 20 днів за місяцем нецільового використання та фінзвітність до нього. Потім Декларацію з прибутку щокварталу до кінця року.

Виплата доходів нерезидентам-юрособам: чи платити податок на репатріацію?

ПОДАТОК НА РЕПАТРІАЦІЮ

Чи повинна неприбуткова організація сплачувати податок на репатріацію, якщо вона перераховує дохід нерезиденту-юрособі з переліку, наведеного в пп. 141.4.1 ПКУ (для прикладу, проценти чи винагороду за освітню або релігійну діяльність на території України)?

Так, повинна, адже резидентом у розумінні ПКУ така неприбуткова організація є, тож на неї поширюється вимога пп. 141.4.2 ПКУ, хоч сама неприбуткова організація може мати статус неплатника податку на прибуток за п. 133.4 ПКУ. Щоправда, як не дивно, її не згадали у спецправилах, як це зробили для платників єдиного податку (див. ст. 133 ПКУ).

Проте у категорії 102.04 ЗІР податківці роблять однозначний висновок – неприбуткові організації у разі виплати нерезиденту доходу з джерел походження з України мають утримати податок на репатріацію.

ПОДАТОК НА РЕПАТРІАЦІЮ

Неприбуткові організації у разі виплати нерезиденту-юрособі доходу з джерел походження з України мають утримати податок

Питання

Чи утримують та сплачують податок на доходи нерезидента неприбуткові організації при виплаті доходів на користь нерезидентів та який порядок відображення таких виплат в податковій звітності?

Відповідь

Коротка:

При виплаті доходу нерезиденту неприбутковою організацією на таку неприбуткову організацію покладено зобов'язання з утримання податку з доходів нерезидента, який перераховується до бюджету.

Неприбуткові установи та організації, які утримують та вносять до бюджету податок на доходи нерезидентів, подають контролюючому органу разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації Податкову декларацію з податку на прибуток підприємств (далі – Декларація) із заповненням рядка 23 ПН Декларації та додатка ПН до рядка 23 ПН Декларації. Інші показники Декларації не заповнюються та інші додатки до Декларації не подаються.

ЗІР 102.04 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=30926>

ДОХОДИ З ЯКИХ СПЛАЧУЄТЬСЯ ПОДАТОК НА РЕПАТРІАЦІЮ

Податок на репатріацію сплачують з доходів з джерел походження з України.

Перелік таких містить пп. 141.4.1 ПКУ

ДОХОДИ З ДЖЕРЕЛ ПОХОДЖЕННЯ З УКРАЇНИ

а) **проценти**, дисконтні доходи, що сплачуються на користь нерезидента, у тому числі проценти за позиками та борговими зобов'язаннями, випущеними (виданими) резидентом;

пп. 14.1.206 ПКУ

Проценти - дохід, який сплачується (нараховується) позичальником на користь кредитора як плата за використання залучених на визначений або невизначений строк коштів або майна.

До процентів включаються:

а) платіж за використання коштів або товарів (робіт, послуг), отриманих у кредит;

б) платіж за використання коштів, залучених у депозит;

в) платіж за придбання товарів у розстрочку;

г) платіж за володіння та користування майном згідно з договорами фінансового лізингу (фінансової оренди) (без урахування частини лізингового платежу, що надається в рахунок компенсації частини вартості об'єкта фінансового лізингу);

г) винагорода (дохід) орендодавця як частина орендного платежу за договором оренди житла з викупом, сплачена фізичною особою платнику податку, на користь якого відступлено право на отримання таких платежів.

ДОХОДИ З ДЖЕРЕЛ ПОХОДЖЕННЯ З УКРАЇНИ

б) **дивіденди**, які сплачуються резидентом;

пп. 14.1.49 ПКУ

Дивіденди - платіж, що здійснюється юридичною особою, в тому числі емітентом корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів чи інших цінних паперів, на користь власника таких корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів та інших цінних паперів, що засвідчують право власності інвестора на частку (пай) у майні (активах) емітента, у зв'язку з розподілом частини його прибутку, розрахованого за правилами бухгалтерського обліку.

Для цілей оподаткування **до дивідендів прирівнюються також:**

- платіж у грошовій чи негрошовій формі, що здійснюється юридичною особою на користь її засновника та/або учасника (учасників) у зв'язку з розподілом чистого прибутку (його частини);
- суми доходів у вигляді платежів за цінні папери (корпоративні права), що виплачуються на користь нерезидента, зазначеного в підпунктах "а", "в", "г" [підпункту 39.2.1.1](#) підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу, у контрольованих операціях понад суму, яка відповідає принципу "витягнутої руки";
- вартість товарів (робіт, послуг), крім цінних паперів та деривативів), що придбаваються у нерезидента, зазначеного в підпунктах "а", "в", "г" [підпункту 39.2.1.1](#) підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу, у контрольованих операціях понад суму, яка відповідає принципу "витягнутої руки";
- сума заниження вартості товарів (робіт, послуг), які продаються нерезиденту, зазначеному в підпунктах "а", "в", "г" [підпункту 39.2.1.1](#) підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу, у контрольованих операціях порівняно із сумою, яка відповідає принципу "витягнутої руки";
- виплата в грошовій або негрошовій формі, що здійснюється юридичною особою на користь її засновника та/або учасника - нерезидента України у зв'язку зі зменшенням статутного капіталу, викупом юридичною особою корпоративних прав у власному статутному капіталі, виходом учасника зі складу господарського товариства або іншої аналогічної операції між юридичною особою та її учасником, у розмірі, що призводить до зменшення нерозподіленого прибутку юридичної особи"

ДОХОДИ З ДЖЕРЕЛ ПОХОДЖЕННЯ З УКРАЇНИ

в) роялті;

пп. 14.1.225 ПКУ

Роялті - будь-який платіж, отриманий як винагорода за використання або за надання права на використання об'єкта права інтелектуальної власності, а саме на будь-які літературні твори, твори мистецтва або науки, включаючи комп'ютерні програми, інші записи на носіях інформації, відео- або аудіокасети, кінематографічні фільми або плівки для радіо- чи телевізійного мовлення, передачі (програми) організацій мовлення, інші аудіовізуальні твори, будь-які права, які охороняються патентом, будь-які зареєстровані торговельні марки (знаки на товари і послуги), права інтелектуальної власності на дизайн, секретне креслення, модель, формулу, процес, права інтелектуальної власності на інформацію щодо промислового, комерційного або наукового досвіду (ноу-хау).

Винятки, що не потрапляє до роялті, - у пп. 14.1.225 ПКУ.

ДОХОДИ З ДЖЕРЕЛ ПОХОДЖЕННЯ З УКРАЇНИ

г) фрахт та доходи від інжинірингу;

пп. 14.1.260 ПКУ

Фрахт - винагорода (компенсація), що сплачується за договорами перевезення, найму або піднайму судна або транспортного засобу (їх частин) для:

- перевезення вантажів та пасажирів морськими або повітряними суднами;
- перевезення вантажів залізничним або **автомобільним транспортом**.

пп. 14.1.85 ПКУ

Інжиніринг - надання послуг (виконання робіт) із складення технічних завдань, проектних пропозицій, проведення наукових досліджень і техніко-економічних обстежень, виконання інженерно-розвідувальних робіт з будівництва об'єктів, розроблення технічної документації, проектування та конструкторського опрацювання об'єктів техніки і технології, надання консультації та авторського нагляду під час монтажних та пусконаладжувальних робіт, а також надання консультацій, пов'язаних із такими послугами (роботами)

ДОХОДИ З ДЖЕРЕЛ ПОХОДЖЕННЯ З УКРАЇНИ

г) **лізингова/орендна плата**, що вноситься резидентами на користь нерезидента - лізингодавця/орендодавця за договорами оперативного лізингу/оренди;

пп. 14.1.97 ПКУ

а) **оперативний лізинг (оренда)** - операція юридичної чи фізичної особи (лізингодавця/орендодавця), за якою лізингодавець/орендодавець передає іншій особі (лізингоодержувачу/орендарю) основні засоби, придбані або виготовлені лізингодавцем/орендодавцем, на умовах інших, ніж ті, що передбачаються фінансовим лізингом

Визначення фінлізингу – у пп.14.1.97 ПКУ

д) доходи від продажу нерухомого майна, розташованого на території України, яке належить нерезиденту;

ДОХОДИ З ДЖЕРЕЛ ПОХОДЖЕННЯ З УКРАЇНИ

е) прибуток від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження таких інвестиційних активів;

- цінних паперів, деривативів або інших корпоративних прав у статутному капіталі юросіб резидентів, крім тих, що перебувають в обігу на фондовій біржі, що входить до переліку, затвердженого КМУ відповідно до пп. «а» пп. 141.4.11 ПК;

- акцій, корпоративних прав, часток в іноземних компаніях, організаціях, утворених відповідно до законодавства інших держав (іноземні юрособи), крім тих, що перебувають в обігу на фондовій біржі, що входить до переліку, затвердженого КМУ відповідно до пп. «а» пп. 141.4.11 ПК, та відповідають таким умовам:

а) у будь-який момент часу впродовж 365 днів, що передують продажу або іншому відчуженню, вартість акцій, часток, корпоративних або інших аналогічних прав іноземної юрособи на 50 % і більше утворюється за рахунок акцій, часток в українській юрособі, які належать зазначеній іноземній юрособі прямо або опосередковано, та

б) у будь-який момент часу впродовж 365 днів, що передують продажу або іншому відчуженню, вартість акцій, часток в українській юрособі на 50% і більше утворюється за рахунок нерухомого майна, яке розташоване в Україні та належить такій українській юрособі або використовується такою українською юрособою на підставі договору довгострокової оренди, фінансового лізингу чи аналогічного договору;

- акцій, корпоративних прав у статутному капіталі юрособи-резидента України, за умови що в будь-який час упродовж 365 днів, що передують продажу або іншому відчуженню, вартість таких акцій, корпоративних прав на 50 % і більше утворювалась за рахунок нерухомого майна, яке розташоване в Україні та належить такій юрособі-резиденту України або використовується такою юрособою-резидентом України на підставі договору довгострокової оренди, фінансового лізингу чи аналогічного договору.

Вартість акцій, часток, корпоративних або інших аналогічних прав та нерухомого майна (для цілей абзаців пп. «е», в яких згадується про 365 днів) визначається на підставі балансової (залишкової) вартості за даними бухгалтерського обліку як найвища сума в будь-який момент часу впродовж 365 днів, що передують продажу або іншому відчуженню, та підлягає порівнянню з вартістю іншого майна (активів) згідно з балансовою (залишковою) вартістю за даними бухгалтерського обліку такої юрособи

ДОХОДИ З ДЖЕРЕЛ ПОХОДЖЕННЯ З УКРАЇНИ

є) доходи, отримані від провадження спільної діяльності на території України, доходи від здійснення довгострокових контрактів на території України;

ж) винагорода за провадження нерезидентами або уповноваженими ними особами **культурної, освітньої, релігійної, спортивної, розважальної діяльності на території України;**

з) **брокерська, комісійна або агентська винагорода**, отримана від резидентів або постійних представництв інших нерезидентів щодо брокерських, комісійних або агентських послуг, **наданих нерезидентом на території України** на користь резидентів;

и) внески та премії на страхування або перестрахування ризиків в Україні (у тому числі страхування ризиків життя) або страхування резидентів від ризиків за межами України;

і) доходи, одержані від діяльності **у сфері розваг** (крім діяльності з проведення лотереї);

ї) доходи у вигляді **благодійних внесків та пожертвувань** на користь нерезидентів;

ДОХОДИ З ДЖЕРЕЛ ПОХОДЖЕННЯ З УКРАЇНИ

й) доходи від відчуження прав на видобуток та розробку родовищ корисних копалин, мінеральних джерел та інших природних ресурсів, розташованих на території України, що належать нерезиденту;

к) **інші доходи** від провадження нерезидентом господарської діяльності на території України, **крім доходів у вигляді виручки або інших видів компенсації вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, переданих, виконаних, наданих резиденту** (постійному представництву іншого нерезидента) від такого нерезидента, у тому числі вартості послуг із міжнародного зв'язку чи міжнародного інформаційного забезпечення.

Перелік не виключний, адже пп. «к» пп. 141.4.1 ПКУ фактично всевключаючий.

При визначенні доходу з джерел походження з України контролери звертаються ще й до пп. 14.1.54 ПКУ (лист ДФСУ від 04.12.2017 р. [№ 2805/6/99-99-15-02-02-15/ІПК](#)).

ВИРУЧКА нерезидента за товари, роботи, послуги (окрім тих, які перелічені у пп. 141.4.1 ПКУ) не потрапляє до доходів з джерел походження з України, а отже НЕ ОПОДАТКОВУЄТЬСЯ

ПОДАТОК НА РЕПАТРІАЦІЮ – ДОДАТОК ПН ДО ДЕКЛАРАЦІЇ

У разі виплати **нерезидентам-юрособам** доходів з джерел походження з України (їх перелік – у пп. 141.4.1 ПКУ) треба утримати податок за таких доходів.

Звітують – додаток ПН до декларації з податку на прибуток та рядок 23 у ній. Звісно потрібно заповнити і шапку декларації. Подається за підсумками року у разі виплати доходів нерезидентам-юрособам з джерел походження з України. Перелік таких доходів – у пп. 141.4.1 ПКУ:

<...>

ж) винагорода за провадження нерезидентами або уповноваженими ними особами **культурної, освітньої, релігійної, спортивної, розважальної** діяльності на території України;

<...>

ї) доходи у вигляді **благодійних внесків** та пожертвувань на користь нерезидентів;

<...>

к) інші доходи від провадження нерезидентом господарської діяльності на території України, крім доходів у вигляді виручки або інших видів компенсації вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, переданих, виконаних, наданих резиденту (постійному представництву іншого нерезидента) від такого нерезидента, у тому числі вартості послуг із міжнародного зв'язку чи міжнародного інформаційного забезпечення.

ПОДАТОК НА РЕПАТРІАЦІЮ – ДОДАТОК ПН ДО ДЕКЛАРАЦІЇ

Рядок 23 ПН

Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН
---	-------

Заповнюють ті платники, котрі у звітному періоді **виплачували** нерезидентам - юрособам доходи із джерел походження з України. Перелік таких доходів у **пп. 141.4.1 ПКУ**.

Додаток ПН заповнюють на кожного нерезидента окремо. А до рядка 23 ПН переносять сумарне значення з усіх додатків ПН за звітний період.

ПОДАТОК НА РЕПАТРІАЦІЮ – ДОДАТОК ПН ДО ДЕКЛАРАЦІЇ

За контрактом з нерезидентом. Якщо в угоді з нерезидентом здійснено переклад на українську мову відомостей про нерезидента, зокрема, його «Повне найменування нерезидента» та «Місцезнаходження нерезидента» у Додатку ПН до Декларації такі реквізити також зазначаються українською мовою. Коли ж в угоді нерезидента вказані без перекладу на українську мову, і з метою збереження ідентичності зовнішньоекономічної угоди та первинних документів, оформлених у зв'язку зі здійсненням зовнішньоекономічної операції, графи «Повне найменування нерезидента» та «Місцезнаходження нерезидента» Додатка ПН до Декларації заповнюються на іноземній мові.

поле «Код нерезидента в країні резиденції» - заповнювати поле необхідно за наявності інформації про код нерезидента, у разі ж відсутності такої інформації поле заповнюється з прокресленням (підкатегорії 102.20.02 ЗІР)

Назва країни резиденції нерезидента, код країни резиденції - відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 08.01.2020 р. № 32, або назва вільної економічної зони.

поле «Відмітка про наявність офшорного статусу» заповнюється, якщо нерезидент розташований на території офшорних зон (Перелік затверджено розпорядженням КМУ від 23.02.2011 р. № 143-р). Нагадаємо: за пп. 14.1.122-1 ПКУ *нерезиденти, що мають офшорний статус*, - нерезиденти, розташовані на території офшорних зон, крім нерезидентів, які надали платнику податку виписку з правоустановчих документів, легалізовану у встановленому законодавством порядку, що свідчить про звичайний (неофшорний) статус такого нерезидента

<table border="1"> <tr><td>Звітна</td></tr> <tr><td>Звітна нова</td></tr> <tr><td>Уточнююча</td></tr> </table>		Звітна	Звітна нова	Уточнююча	Додаток ПН до рядка 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств			
Звітна								
Звітна нова								
Уточнююча								
Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта		Звітний (податковий) період 20__ року						
		I квартал	Півріччя	Три квартали	Рік			
Повне найменування нерезидента ¹		Назва країни резиденції нерезидента ¹						
Місцезнаходження нерезидента ¹		Код країни резиденції ¹						
Код нерезидента в країні резиденції		Відмітка про наявність офшорного статусу ²						
Відмітка про відсутність статусу юридичної особи ³								

ПОДАТОК НА РЕПАТРІАЦІЮ – ДОДАТОК ПН ДО ДЕКЛАРАЦІЇ

Таблиця 1. Розрахунок (звіт) податкових зобов'язань нерезидентів, якими отримано доходи із джерелом їх походження з України⁵

Види доходів	Код рядка	Сума доходів	Ставка податку (%) згідно з Податковим кодексом України	Ставка податку (%) згідно з міжнародним договором ⁶	Сума податку (графа 3 x графу 4/100 або графа 3 x графу 5/100)	Сума податку до сплати при виплаті доходу у будь-якій формі, відмінній від грошової, або якщо податок не було утримано з доходу під час його виплати (графа 3 x 100/(100 - графа 4) - графа 3) або (графа 3 x 100/(100 - графа 5) - графа 3)	Сума податку (графа 6 або графа 7) ⁸
1	2	3	4	5	6	7	8

Сума доходу зазначається як база оподаткування – тобто «нарахований дохід» – але на момент ВИПЛАТИ, яка сума - в перерахунку на дату виплати доходу. Тобто це не «чиста» сума, яку на руки отримує нерезидент – а саме база, з якої рахують податок

ВАЖЛИВО: у виносці 6
У разі застосування міжнародного договору вказати його назву та норму, за якою застосовується передбачена договором ставка податку (порядок застосування міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування відповідно до статті 103 глави 10 розділу II Податкового кодексу України)

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Відповідальність за заниження податку з доходів нерезидентів

Ненарахування та/або неутримання, та/або несплата (неперерахування), та/або нарахування, сплата (перерахування) не в повному обсязі податків платником податків, у тому числі податковим агентом, до або під час виплати доходу на користь нерезидента або іншого платника податків, а також нерезидентом, на якого покладено обов'язок сплачувати податок у порядку, встановленому розділом III цього Кодексу, п. 125¹.1 ПКУ

10%	25%	50%	75%
за незумисне порушення	за ті самі дії, вчинені УМИСНО	за ті самі дії, вчинені УМИСНО протягом 1095 днів повторно	за ті самі дії, вчинені УМИСНО протягом 1095 днів втретє і більше

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