

ВЕБІНАР

 7eminar.com

Облік і оподаткування неприбуткової організації:
доходи/витрати, ПДВ, надання і отримання допомоги

Дивіться відеозапис [ТУТ](#)



ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ НЕПРИБУТКОВОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ: ДОХОДИ/ВИТРАТИ, ПДВ, НАДАННЯ І ОТРИМАННЯ ДОПОМОГИ

ВІКТОРІЯ ВЕЛИЧКО



ПРОГРАМА

1. Основні ризики втрати «неприбуткового статусу».
2. Доходи та витрати неприбуткових організацій з урахуванням воєнного стану.
3. Ризикові ПДВ-операції для неприбуткових організацій.
4. Благодійна та гуманітарна допомога: особливості обліку та звітування.

НЕПРИБУТКОВІ ОРГАНІЗАЦІЇ

Неприбуткові підприємства, установи та організації - неприбуткові підприємства, установи та організації, які не є платниками податку на прибуток підприємств відповідно до пункту 133.4 статті 133 цього Кодексу.

П.14.1.121 ПКУ

НЕПРИБУТКОВА ОРГАНІЗАЦІЯ ВТРАЧАЄ СТАТУС

використання доходу (прибутку) для інших цілей, ніж на своє

утримання, реалізацію мети (цілей, завдань) і напрямів діяльності,

розподіл доходів (прибутку) чи його частини серед засновників (учасників), членів, працівників (окрім оплати їх праці,

нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб,

невідповідність НПО та/або установчих документів вимогам,

установленим п. 133.4 ПКУ, а для релігійної організації- вимогам, визначеним абз. другим пп. 133.4.1 і 133.4.2 ПКУ

ВИКЛЮЧЕННЯ НЕПРИБУТКОВОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ З РЕЄСТРУ

Виключення з Реєстру здійснюється на підставі рішення контролюючого органу у разі:

- використання доходів неприбуткової організації для інших цілей, ніж утримання такої організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами;
- розподілу доходів неприбуткової організації або їх частини серед засновників, членів такої організації, працівників (крім оплати їх праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб;
- невідповідності установчих документів неприбуткової організації вимогам, встановленим пунктом 133.4 ПКУ;
- реорганізація (злиття, приєднання, поділу або перетворення) або ліквідація організації;
- за ініціативою неприбуткової організації.

ВИКЛЮЧЕННЯ НЕПРИБУТКОВОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ З РЕЄСТРУ

Під час виключення неприбуткової організації з Реєстру присвоєна їй ознака неприбутковості скасовується:

- з першого числа місяця, що настає за місяцем, в якому відбулося недотримання вимог пункту 133.4 ПКУ, а для релігійної організації - вимог, визначених абзацом другим підпункту 133.4.1 ПКУ і підпунктом 133.4.2 ПКУ;
- з дати припинення юридичної особи (в результаті її ліквідації, злиття, приєднання, поділу або перетворення);
- з дати надходження до контролюючого органу заяви неприбуткової організації про виключення з Реєстру за власною ініціативою.

За наявності декількох підстав для виключення неприбуткової організації з Реєстру датою скасування ознаки неприбутковості вважається дата тієї події, що відбулася раніше.

ВИКЛЮЧЕННЯ З РЕЄСТРУ ПРИ САМОСТІЙНОМУ ВИЯВЛЕННІ ПОРУШЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЄЮ ТА ПРИ ВИЯВЛЕННІ ПОРУШЕННЯ ДПС

Якщо порушення виявлено самостійно (п.п. 133.4.3 ПКУ), організація здійснює наступні дії:

1) подає неприбутковий Звіт за період з початку року (чи з дати отримання неприбуткового статусу, якщо він отриманий пізніше) по останній день місяця порушення. У полі 2 зазначається номер місяця, в якому допущено порушення. Звіт потрібно надати протягом 20 календарних днів, наступних за останнім днем звітного місяця, в якому допущено порушення (п.п. 49.18.1 ПКУ).

ВИКЛЮЧЕННЯ З РЕЄСТРУ ПРИ САМОСТІЙНОМУ ВИЯВЛЕННІ ПОРУШЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЄЮ ТА ПРИ ВИЯВЛЕННІ ПОРУШЕННЯ ДПС

2) зазначає (у частині II Звіту) і сплачує суму самостійно нарахованого зобов'язання з податку на прибуток – з суми операцій в яких було допущено порушення, а не з суми всіх операцій.

Якщо порушення стосувалось не нецільового використання коштів, а будь-яких інших порушень (наприклад, наявності обов'язкових умов в установчих документах), то подавати Звіт необхідно, але податкові зобов'язання у такому разі нараховувати не потрібно – оскільки просто відсутній об'єкт оподаткування.

ВИКЛЮЧЕННЯ З РЕЄСТРУ ПРИ САМОСТІЙНОМУ ВИЯВЛЕННІ ПОРУШЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЄЮ ТА ПРИ ВИЯВЛЕННІ ПОРУШЕННЯ ДПС

За період з першого дня місяця, наступного за місяцем, в якому допущено порушення, по 31 грудня звітного року організація зобов'язана:

- 1) щокварталу подавати прибуткову декларацію і сплачувати в кварталні строки податок на прибуток (п.п. 49.18.2, п. 57.1 ПКУ) і
- 2) щокварталу (разом з декларацією) подавати фінзвітність.

З наступного звітного податкового року подає прибуткову декларацію і фінзвітність, сплачує податок у загальному порядку як звичайний платник податку на прибуток (п.п. 133.4.3 ПКУ,

ПОНОВЛЕННЯ НЕПРИБУТКОВОГО СТАТУСУ

Платник, який порушив умови неприбутковості, тільки з наступного року переходить на загальні правила.

З наступного року є можливість зареєструватися НПО, якщо в поточному році було втрачено неприбутковий статус.

ПОНОВЛЕННЯ НЕПРИБУТКОВОГО СТАТУСУ

Неприбуткова організація, яка через порушення податкового законодавства була виключена з Реєстру та віднесена до платників податків на прибуток, може поновити статус неприбутковості з наступного року після закінчення року, в якому нею було вчинено порушення.

Для цього після закінчення звітного (податкового) року, в якому її було виключено з Реєстру, така організація має право подати Заяву до контролюючого органу на включення до Реєстру разом з копіями установчих документів.

ІПК від 19.06.2017 р. №726/6/99-99-15-02-02-15/ІПК.

Рішення про повторне включення, відмову про включення до Реєстру контролюючі органи повинні прийняти за загальною процедурою, передбаченою Порядком 440.

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК

Неприбуткові організації ведуть облік за загальними правилами.

Особливості для непідприємницьких товариств, мікропідприємств та малих підприємств –НП(С)БО 25, зокрема у п. 7.

Непідприємницькі товариства, мікро-, малі підприємства можуть використовувати спрощений План рахунків.

За бажанням, можна користуватися загальним Планом рахунків бухгалтерського обліку.

п. 2 Наказу №186

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК

Неприбуткові організації при відображенні доходів та витрат використовують метод нарахувань.

Доходи і витрати відображають у бухобліку та фінансовій звітності у момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Результати операцій визнаються, коли вони відбуваються, а не тоді, коли отримуються або сплачуються за них кошти чи їх еквіваленти.

Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Ч. 5 ст. 9 Закону №996

ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА ДОХОДІВ, ПОВ'ЯЗАНІ ЗІ СТАТУТНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ НЕПРИБУТКОВОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ

- членські внески;
- благодійні внески;
- добровільні пожертвування майном, отримані для реалізації цілей, завдань і напрямів діяльності НПО;
- цільова і нецільова фінансова допомога;
- гранти, міжнародна технічна допомога;
- дотації (субсидії) з державного або місцевого бюджетів та інші доходи

ВИДИ ДОХОДІВ

Види надходжень НПО	Опис	Бухгалтерський облік
Цільове фінансування	Гроші, отримані НПО на фінансування конкретних програм або заходів і для покриття її планових витрат. Це може бути благодійна (гуманітарна) допомога, цільова фінансова допомога, субсидії, дотації, членські, цільові внески тощо	Відображають при отриманні на рахунку 48 «Цільове фінансування і цільові надходження». Цільове фінансування не визнають доходом доти, доки немає підтвердження того, що воно буде отримано і підприємство виконає умови такого фінансування (п. 16 П(С)БО 15 «Дохід»)
Нецільове фінансування	Грошові кошти (майно), які отримані без конкретно поставлених умов їх витрачання (безоплатно отримані грошові кошти, послуги або ТМЦ)	Відображають при отриманні у складі доходів на субрахунку 718 «Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів»

ВИДИ ДОХОДІВ

Види надходжень НПО	Опис	Бухгалтерський облік
Пасивні доходи	Відсотки, дивіденди, страхові виплати й відшкодування, роялті	Відсотки визнають доходами в тих звітних періодах, до яких вони належать. Роялті визнають доходами за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідної угоди. Дивіденди відображають у складі доходів у періоді прийняття рішення про їх виплату (п. 20 П(С)БО 15)
Інші доходи	Доходи від продажу товарів (послуг), які в т.ч. пропагують ідеї організації, для захисту яких вона була створена; від здавання майна в оренду; від продажу залишків запасів, основних засобів, інвалюти; від курсових різниць тощо	Дохід визнають у разі збільшення активу або зменшення зобов'язання, які спричиняють зростання власного капіталу, за умови, що дохід може бути достовірно оцінений (п. 5 П(С)БО 15)

ОБОВ'ЯЗКОВА РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

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

РЕСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

Оподатковувана операція для цілей розділу V ПКУ - операція, яка підлягає оподаткуванню ПДВ:

- Операції, що підлягають оподаткуванню за основною ставкою (ст. 194 ПКУ)
- Операції, що підлягають оподаткуванню за ставкою 7 % (п.п. «в» п. 193.1 ПКУ)
- Операції, що підлягають оподаткуванню за ставкою 14 % (п.п. «г» п. 193.1 ПКУ)
- Операції, що підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою (ст. 195 ПКУ)
- Операції, звільнені (умовно звільнені) від оподаткування (ст. 197 ПКУ, підрозд. 2 розд. XX ПКУ) (ЗІР, кат. 101.02 лист ДФС від 2168/6/99-99-13-02- 03-15/ІПК)

НЕ ВРАХОВУЄТЬСЯ В 1 МЛН

- операції, передбачені пп. 197.1.15 (з безоплатного, тобто, без будь-якої грошової, матеріальної або інших видів компенсації)
- постачання товарів/послуг благодійним організаціям,
- надання такої допомоги благодійними організаціями набувачам (суб'єктам) благодійної допомоги відповідно до законодавства про благодійну діяльність та благодійні організації)

НЕ ВРАХОВУЄТЬСЯ В 1 МЛН

Операції, передбачені підпунктом 197.1.15 пункту 197.1 статті 197 цього Кодексу, що здійснені протягом періоду дії воєнного стану в Україні, введеного Указом Президента від 24 лютого 2022 року № 64/2022, громадськими об'єднаннями та/або благодійними організаціями, не включаються такими громадськими об'єднаннями або благодійними організаціями при визначенні загальної суми для обов'язкової реєстрації платником податком на додану вартість відповідно до статті 181 ПКУ.

ОПЕРАЦІЇ З ЯКИХ ВИНИКАЄ ПДВ

Основні доходи:

- членські внески;
- благодійні внески;
- добровільні пожертвування;
- цільова й нецільова фінансова допомога;
- інші надходження

Такі надходження **не є постачанням** товарів/послуг. Тому вони **не враховуються в підрахунку 1 млн грн** і ніяк не впливають на обов'язок НПО зареєструватися платником ПДВ. А якщо НПО вже зареєстрована платником ПДВ, то такі надходження ПДВ не оподатковуються (оскільки не є об'єктом оподаткування — постачанням)

*лист ДПСУ від 20.12.2021
№ 4759/ІПК/99-00-21-03-02-06)*

ОПЕРАЦІЇ З ЯКИХ ВИНИКАЄ ПДВ

Доходи від господарської діяльності:

- доходи від оренди;
- доходи від продажу майна;
- доходи від консультаційних і освітніх послуг та ін.

Такі операції є **постачанням** товарів/послуг.

Тому вони **враховуються в підрахунку 1 млн грн** (а в НПО вже зареєстрованої платником ПДВ — оподатковуються ПДВ у загальновстановленому порядку).

ОПЕРАЦІЇ З ЯКИХ ВИНИКАЄ ПДВ

<p>Пасивні доходи:</p> <ul style="list-style-type: none">• відсотки на кошти на рахунках;• дивіденди;• роялті	<p>Такі доходи не є об'єктом оподаткування ПДВ (пп. 196.1.5, 196.1.6 ПКУ). Тому не враховуються в підрахунку 1 млн грн (а в НПО, вже зареєстрованої платником ПДВ, вони не оподатковуються ПДВ)</p>
<p>Інші доходи:</p> <ul style="list-style-type: none">• санкції (штрафи) на користь• НПО за порушення договору;• курсові різниці	<p>Такі надходження не є постачанням товарів/послуг. Тому не враховуються в підрахунку 1 млн грн (а в НПО, вже зареєстрованої платником ПДВ, такі надходження ПДВ не оподатковуються)</p>

ОПЕРАЦІЇ З ЯКИХ ВИНИКАЄ ПДВ

Безоплатні
постачання

Для деяких безоплатних передач **ПКУ** встановлені «воєнно-карантинні» винятки з правил і передбачено, що не враховуються при підрахунку 1 млн грн для цілей ПДВ-реєстрації:

(1) у громадських об'єднань та благодійних організацій:

— операції з надання під час воєнного стану **благодійної допомоги** ([п.п. 197.1.15 ПКУ](#)) такими НПО ([п.п. 69.12 підрозд. 10 розд. ХХ ПКУ](#));

— операції з надання до кінця карантину **благодійної допомоги** ([п.п. 197.1.15 ПКУ](#)) та/або здійснення пільгових постачань **антикоронавірусних товарів** (у тому числі генераторів та інших електротоварів за [Переліком, затвердженим постановою КМУ від 20.03.2020 № 224](#) – втратив чинність з 1.07.2023) такими НПО ([п. 72 підрозд. 2 розд. ХХ ПКУ](#));

(2) у будь-яких НПО — безоплатна передача під час воєнного стану будь-яких товарів/надання будь-яких послуг на потреби ЗСУ, правоохоронних органів та інших силових структур, включаючи підрозділи тероборони, а також закладам охорони здоров'я державної та комунальної форм власності та структурним підрозділам з питань охорони здоров'я — оскільки такі операції не є постачанням ([п. 32¹ підрозд. 2 розд. ХХ ПКУ](#)).

ОПЕРАЦІЇ З ЯКИХ ВИНИКАЄ ПДВ

Імпорт товарів

Операції з імпорту (ввезення товарів на митну територію України) **не враховуються в підрахунку 1 млн грн**, оскільки хоча й потрапляють в оподатковувані ([п.п. «в» п. 185.1 ПКУ](#)), проте є не постачанням, а **придбанням**.

На період дії воєнного стану **звільняється від імпортного ПДВ ввезення товарів громадськими об'єднаннями та/або благодійними організаціями** для подальшої їх безоплатної передачі ЗСУ або іншим силовим структурам ([п.п. 69.5¹ підрозд. 10 розд. XX ПКУ](#))

ОПЕРАЦІЇ З ЯКИХ ВИНИКАЄ ПДВ

Послуги, отримані від нерезидентів

З послуг, отриманих від нерезидентів (з місцем постачання в Україні) НПО повинна нарахувати ПДВ за правилами [ст. 208 ПКУ](#), тобто:

1) якщо НПО зареєстрована платником ПДВ, то:

— зареєструвати з послуг нерезидента податкову накладну — ПН (з типом причини «14»

— відобразити такі операції в декларації з ПДВ: податкові зобов'язання — ПЗ (у ряд. 6) і податковий кредит — ПК (у ряд. 13, за умови, що податкова накладна зареєстрована), а

2) якщо НПО не зареєстрована платником ПДВ, то:

— подати *Розрахунок податкових зобов'язань з ПДВ з послуг нерезидента* і

— сплатити задекларовану суму ПДВ з послуг нерезидента протягом 10 календарних днів, наступних за граничним строком подання *Розрахунку* ([БЗ 101.20](#))

ГУМАНІТАРНА ДОПОМОГА

Гуманитарная допомога - цільова адресна безоплатна допомога в грошовій або натуральній формі, у вигляді безповоротної фінансової допомоги або добровільних пожертвувань, або допомога у вигляді виконання робіт, надання послуг, що надається іноземними та вітчизняними донорами із гуманних мотивів отримувачам гуманітарної допомоги в Україні або за кордоном, які потребують її у зв'язку з соціальною незахищеністю, матеріальною незабезпеченістю, важким фінансовим становищем, виникненням надзвичайного стану, зокрема внаслідок стихійного лиха, аварій, епідемій і епізоотій, екологічних, техногенних та інших катастроф, які створюють загрозу для життя і здоров'я населення, або тяжкою хворобою конкретних фізичних осіб, а також для підготовки до збройного захисту держави та її захисту у разі збройної агресії або збройного конфлікту.

ГУМАНІТАРНА ДОПОМОГА

Гуманітарна допомога є різновидом благодійництва і має спрямовуватися відповідно до обставин, об'єктивних потреб, згоди її отримувачів та за умови дотримання вимог статті 3 Закону України "Про благодійну діяльність та благодійні організації".

Ст.1 ЗУ 1192

ОБЛІК ГУМАНІТАРНОЇ ДОПОМОГИ

Операція	Дт	Кт
Отримано гуманітарну допомогу товарами	209	48
Передано гуманітарну допомогу набувачам	48	209
Отримано гуманітарну допомогу послугами	23	48
перерахована валюта для продажу	48	745

БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА

Благодійна діяльність - добровільна особиста та/або майнова допомога для досягнення визначених цим Законом цілей, що не передбачає одержання благодійником прибутку, а також сплати будьякої винагороди або компенсації благодійнику від імені або за дорученням бенефіціара.

Цілями благодійної діяльності є надання допомоги для сприяння законним інтересам бенефіціарів у сферах благодійної діяльності, визначених цим Законом, а також розвиток і підтримка цих сфер у суспільних інтересах

Ст. 1 Закону України № 5073-VI

БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА

Благодійною пожертвою визнається безоплатна передача благодійником коштів, іншого майна, майнових прав у власність бенефіціарів для досягнення певних, наперед обумовлених цілей благодійної діяльності, відповідно до цього Закону.

Благодійним грантом визнається цільова допомога у формі валютних цінностей, яка має бути використана бенефіціаром протягом строку, визначеного благодійником.

Ст. 6 Закону України № 5073-VI

БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА

Ч. 1 ст. 4 Закону № 5073

Суб'єктами благодійної діяльності є благодійні організації, які утворені та діють відповідно до цього Закону, а також інші благодійники та бенефіціари.

Ч. 3 ст. 11 Закону № 5073

Благодійні організації самостійно визначають сфери, види, місце (територію), строки і бенефіціарів благодійної діяльності в установчих документах, благодійних програмах або інших рішеннях органів управління

Ч. 5 ст. 6 Закону № 5073

Зміна цілей та порядку використання благодійної пожертви можлива за згодою благодійника або його правонаступників, а також на підставі рішення суду чи в інших випадках, визначених законом або правочином благодійника

БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА ЧЕРЕЗ СКРИНЬКИ

У разі отримання благодійником-юрособою зібраних коштів бухоблік

Д-т 301, 311 К-т 685 «Розрахунки з іншими кредиторами».

При передачі таких коштів благодійній організації чи бенефіціару:

Д-т 685 К-т 301, 311.

ДОПОМОГА НА ЛІКУВАННЯ ТА МЕДОБСЛУГОВУВАННЯ

Не оподатковується допомога на лікування та медобслуговування, якщо виконуються такі вимоги:

- 1) допомогу надають за кошти благодійної організації або роботодавця фізособи (а це може бути як підприємство, так і фізособа-підприємець);
- 2) набувачем (бенефіціаром) допомоги є фізособа – платник ПДФО.
- 3) набувачі допомоги направляють її, зокрема, але не лише, на придбання ліків, донорських компонентів, протезно-ортопедичних виробів, виробів медичного призначення для індивідуального користування осіб з інвалідністю;
- 4) допомогу надають коштами або у вигляді майна (послуг).
- 5) допомогу надають для компенсації витрат, що не компенсуються фондом загальнообов'язкового державного соціального медичного страхування;
- 6) є документи, які підтверджують цільовий характер надання коштів на оплату лікування або медобслуговування платника податку.

б) отриманої благодійниками - фізичними особами, які внесені до Реєстру волонтерів антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації в порядку, визначеному Законом України "Про благодійну діяльність та благодійні організації" (далі - Реєстр волонтерів), для надання благодійної допомоги на користь осіб, визначених у підпунктах "а" та "в" цього підпункту (безпосередньо таким особам або через Міністерство оборони України, Головне управління Національної гвардії України, Службу безпеки України, Службу зовнішньої розвідки України, Адміністрацію Державної прикордонної служби України, Міністерство внутрішніх справ України, Національну поліцію України, Управління державної охорони України, Адміністрацію Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України, через органи управління інших утворених відповідно до законів України військових формувань, їх з'єднання, військові частини, підрозділи, установи або організації, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету), у розмірі, фактично використаному на такі цілі, та на відшкодування документально підтверджених витрат таких благодійників, пов'язаних із наданням зазначеної благодійної допомоги;

Положення цього підпункту застосовуються до благодійної допомоги, отриманої зазначеними благодійниками - фізичними особами у таких звітних податкових роках:

- у звітному податковому році, що передує року внесення фізичної особи до Реєстру волонтерів;
- у звітному податковому році, в якому фізичну особу внесено до Реєстру волонтерів;
- у звітних податкових роках, наступних після року внесення фізичної особи до Реєстру волонтерів, але не пізніше 31 грудня року, наступного за роком, в якому завершено проведення антитерористичної операції та/або припинено або скасовано воєнний, надзвичайний стан в Україні, та/або завершено здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації;

КОМПЕНСАЦІЯ ВАРТОСТІ ЖИТЛА СПІВРОБІТНИКАМ

Самостійно оплатити за співробітника оренду власнику орендарю (у разі укладення даного договору з фізичною особою, потрібно засвідчувати нотаріально).

Наймач житла — НПО, яке може використовувати його для проживання в ньому своїх працівників.

Підпункт «а» пп. 164.2.17 ПКУ

додаткове блага у вигляді вартості використання житла, наданого платникові податку в безоплатне користування, яке належить працедавцю, крім випадків, коли таке надання зумовлене виконанням платником податку трудової функції.

Якщо працедавець не має свого житла, а житло орендує і надає для безоплатного проживання працівникові, такий дохід вважається додатковим благом, згідно з пп. «е» пп. 164.2.17 ПКУ, як вартість безоплатно отриманих послуг, визначена за правилами звичайної ціни. Звичайною ціною в цьому разі вважається ціна, встановлена сторонами договору оренди (пп. 14.1.71 ПКУ).

З доходу працівника потрібно утримати 18% ПДФО та 1,5% військового збору. Надання житла буде натуральною виплатою, тому потрібно застосовувати для розрахунку ПДФО натуральний коефіцієнт.

БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА

Не оподатковується та не включається до загального місячного або річного оподаткованого доходу платника податку благодійна, у тому числі гуманітарна допомога (далі - благодійна допомога), яка надходить на його користь у вигляді коштів або майна (безоплатно виконаної роботи, наданої послуги) та відповідає вимогам, визначеним цим пунктом.

Для цілей оподаткування благодійна допомога поділяється на цільову та нецільову.

Цільовою є благодійна допомога, що надається під визначені умови та напрями її витрачання, а нецільовою вважається допомога, яка надається без встановлення таких умов або напрямів; *п. 170.7.1 ПКУ*

ЦІЛЬОВА / НЕЦІЛЬОВА БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА

не включається до оподаткованого доходу цільова або нецільова благодійна допомога, що надається платнику податку, який постраждав внаслідок:

- а) екологічних, техногенних та інших катастроф у місцевостях, оголошених згідно з Конституцією України зонами надзвичайної екологічної ситуації, - у граничних сумах, визначених Кабінетом Міністрів України;
- в) збройної агресії Російської Федерації у період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану;

ЦІЛЬОВА / НЕЦІЛЬОВА БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА

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

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

ЦІЛЬОВА / НЕЦІЛЬОВА БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА

Порядок підтвердження статусу осіб, які постраждали внаслідок збройної агресії Російської Федерації проти України у період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану, з метою невключення до оподаткованого доходу фізичних осіб - платників податку доходів, отриманих у вигляді цільової або нецільової благодійної допомоги, визначається Кабінетом Міністрів України.

ЦІЛЬОВА / НЕЦІЛЬОВА БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА

Не включається до оподатковуваного доходу сума нецільової благодійної допомоги, у тому числі матеріальної, що надається резидентами - юридичними або фізичними особами на користь платника податку протягом звітного податкового року сукупно у розмірі, що не перевищує суми граничного розміру доходу, визначеного згідно з абзацом першим підпункту 169.4.1 пункту 169.4 статті 169 цього Кодексу, встановленого на 1 січня такого року.

Положення цього підпункту не поширюються на профспілкові виплати своїм членам, умови звільнення яких від оподаткування передбачені підпунктом 165.1.47 пункту 165.1 статті 165 цього Кодексу.

ЦІЛЬОВА / НЕЦІЛЬОВА БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА

Благодійник - юридична особа зазначає відомості про надані суми нецільової благодійної допомоги у податковій звітності.

У разі отримання нецільової благодійної допомоги від благодійника - фізичної чи юридичної особи платник податку зобов'язаний подати річну податкову декларацію із зазначенням її суми, якщо загальна сума отриманої нецільової благодійної допомоги протягом звітного податкового року перевищує її граничний розмір, установлений абзацом першим підпункту 169.4.1 пункту 169.4 статті 169 цього Кодексу.

п. 170.7.3 ПКУ

ЦІЛЬОВА / НЕЦІЛЬОВА БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА

Не включається до оподаткованого доходу цільова благодійна допомога, що надається резидентами - юридичними чи фізичними особами у будь-якій сумі (вартості):

- закладу охорони здоров'я для компенсації вартості платних послуг з лікування платника податку або члена його сім'ї першого ступеня споріднення, особи з інвалідністю, дитини з інвалідністю або дитини, в якій хоча б один із батьків є особою з інвалідністю; дитини-сироти, напівсироти; дитини з багатодітної чи малозабезпеченої родини; дитини, батьки якої позбавлені батьківських прав, у тому числі для придбання ліків (донорських компонентів, протезно-ортопедичних виробів, виробів медичного призначення для індивідуального користування осіб з інвалідністю) у розмірах, що не перекриваються виплатами з фонду загальнообов'язкового державного соціального медичного страхування, крім витрат на косметичне лікування або косметичну хірургію (включаючи косметичне протезування, не пов'язане з медичними показаннями), водолікування та геліотерапію, не пов'язані з хронічними захворюваннями, лікування та протезування зубів з використанням дорогоцінних металів, гальванопластики та порцеляни, аборти (крім абортів, які проводяться за медичними показаннями, або якщо вагітність стала наслідком зґвалтування), операції з переміни статі; лікування венеричних захворювань (крім СНІДу та венеричних захворювань, причиною яких стало нестатеве зараження або зґвалтування), лікування тютюнової чи алкогольної залежності; придбання ліків, медичних засобів та пристосувань, які не включені до переліку життєво необхідних, затвердженого Кабінетом Міністрів України;

ЦІЛЬОВА / НЕЦІЛЬОВА БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА

- протезно-ортопедичним підприємствам, реабілітаційним установам для компенсації вартості платних реабілітаційних послуг, технічних та інших засобів реабілітації, наданих платнику податку, визнаному в установленому порядку особою з інвалідністю, або його дитині з інвалідністю, у розмірах, що не перекриваються виплатами з бюджетів і фонду загальнообов'язкового державного соціального медичного страхування;

П.170.7.4 ПКУ

ЦІЛЬОВА / НЕЦІЛЬОВА БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА

Набувач цільової благодійної допомоги у вигляді коштів має право на її використання протягом строку, встановленого умовами такої допомоги, але не більше 12 календарних місяців, наступних за місяцем отримання такої допомоги, крім допомоги, наданої на лікування, право на використання якої становить не більше 24 календарних місяців, наступних за місяцем отримання такої допомоги, за винятком отримання благодійної допомоги у вигляді ендавменту. Якщо цільова благодійна допомога у вигляді коштів не використовується її набувачем протягом такого строку та не повертається благодійнику до його закінчення, то такий набувач зобов'язаний включити невикористану суму такої допомоги до складу загального річного оподаткованого доходу та сплатити відповідний податок.

П. 170.7.5 ПКУ

ЦІЛЬОВА / НЕЦІЛЬОВА БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА

Термін "ендавмент" означає суму коштів або цінних паперів, які вносяться благодійником у банк або небанківську фінансову установу, завдяки чому набувач благодійної допомоги отримує право на використання процентів або дивідендів, нарахованих на суму такого ендавменту. При цьому такий набувач не має права витратити або відчужувати основну суму такого ендавменту без згоди благодійника.

П.170.7.5 ПКУ

ВИПЛАТИ ФІЗИЧНИМ ОСОБАМ

Код	Сутність	Назва
169	Сума благодійної допомоги, у тому числі гуманітарна допомога, яка надходить на користь платника податку у вигляді коштів або майна (безоплатно виконаної роботи, наданої послуги) (пункт 170.7 статті 170 розділу IV Кодексу)	Благодійна, у тому числі гуманітарна, допомога

ВИПЛАТИ ФІЗИЧНИМ ОСОБАМ

Код	Сутність	Назва
143	<p>Кошти або вартість майна (послуг), що надаються як допомога на лікування та медичне обслуговування платника податку або члена сім'ї фізичної особи першого ступеня споріднення, дитини, яка перебуває під опікою або піклуванням платника податку, за умови документального підтвердження витрат, пов'язаних із наданням зазначеної допомоги (у разі надання коштів), за рахунок коштів благодійної організації або його роботодавця та за наявності відповідних підтвердних документів, крім витрат, що компенсуються виплатами з фонду загальнообов'язкового державного соціального медичного страхування (підпункт 165.1.19 пункту 165.1 статті 165 розділу IV Кодексу)</p>	<p>Кошти або вартість майна (послуг), що надаються як допомога на лікування та медичне обслуговування платника податку або члена сім'ї фізичної особи першого ступеня споріднення</p>

ВИПЛАТИ ФІЗИЧНИМ ОСОБАМ

Код	Сутність	Назва
187	Сума благодійної допомоги, виплаченої (наданої) благодійниками, у тому числі благодійниками - фізичними особами, які внесені до Реєстру волонтерів антитерористичної операції в порядку, визначеному Законом України "Про благодійну діяльність та благодійні організації" (підпункт "а" підпункту 165.1.54 пункту 165.1 статті 165 розділу IV Кодексу)	Благодійна допомога, виплачена (надана) благодійниками

Бухгалтерська Відеоплатформа №1 – це

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



Сервіс «Документи»

1300+ шаблонів та зразків документів;
4000+ завантажень щодня



Сервіс «Особистий консультант»

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



ТОП-проект

Сучасна онлайн-школа
бухгалтера по зарплаті & кадрам

6 модулів **67** уроків



ТОП-проект

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

4 модулі **23** уроки

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

ХОЧУ ДОЛУЧИТИСЬ



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