

ВЕБІНАР



«Неприбуткові» ГО і БФ: звітність за 1 кв., зарплата, відрядження, наслідки втрати неприбутковості

Дивіться відеозапис [ТУТ](#)



УВАГА ВСІМ НЕПРИБУТКІВЦЯМ! КОМУ ТА ЯК ЗВІТУВАТИ ЗА 1 КВАРТАЛ & ХТО ТАКІ НЕПРИБУТКОВІ ПОРУШНИКИ

ВІКТОРІЯ ВЕЛИЧКО



ПРОГРАМА

1. Неприбутковий статус: основні акценти
2. Порушення, що приводять до втрати статусу
3. Наслідки порушення неприбуткових умов
4. Коли та яка подається звітність при порушенні неприбуткового статусу

НЕПРИБУТКОВІ ОРГАНІЗАЦІЇ

П.п. 14.1.121 ПКУ

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;

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

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 З РЕЄСТРУ ПРИ САМОСТІЙНОМУ ВІЯВЛЕННІ ПОРУШЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЄЮ ТА ПРИ ВІЯВЛЕННІ ПОРУШЕННЯ ДПС

Якщо порушення виявлено самостійно (п.п. 133.4.3 ПКУ), неприбуткова організація:

- 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 ВІЯВЛЕННІ ПОРУШЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЄЮ ТА ПРИ ВІЯВЛЕННІ ПОРУШЕННЯ ДПС

Якщо порушення виявлено самостійно (п.п. 133.4.3 ПКУ), неприбуткова організація:

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 неприбуткова 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)

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 неприбуткова організація зобов'язана:

(2) щокварталу (разом з декларацією) ***подавати фінзвітність.***

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 неприбуткова організація зобов'язана:

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, 102.04 БЗ)

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ

<p>Податкова декларація з податку на прибуток</p>	<p>Суб'єкти господарювання - юридичні особи, які провадять господарську діяльність як на Території України, так і за її межами (п.133.1 ПКУ)</p>	<p>Протягом 60 к. дн. за останнім календарним днем звітного (податкового) року (пп.49.18.6). Щоквартально протягом 40 к. дн., що настають за звітним кварталом, півріччям, трьома кварталами, якщо річний дохід за попередній рік перевищує 40 млн грн. (п.137.5)</p>	<p>Протягом 10 к.дн., що настають за останнім днем відповідного граничного строку подання податкової декларації за відповідний звітний період (квартал, півріччя, три квартали, рік) (п.57.1 ПКУ)</p>
---	--	---	---

ДЕКЛАРАЦІЯ

2023

**Після втрати
статусу**

**Дохід менше 40
млн грн**



**малодохідне
підприємство**



**Декларація без
Додатка РІ**

ДЕКЛАРАЦІЯ

2023

Дохід більше
40 млн грн



високодохідне
підприємство



Після втрати
статусу

Декларація
з Додатком РІ

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЯК ЧАСТИНА ДЕКЛАРАЦІЇ

П. 46.2 ПКУ

Фінансова звітність або звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати), що подаються відповідно до абзаців першого та другого цього пункту, є **додатком до податкової декларації з податку на прибуток підприємств** (звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, розрахунку частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку) **та її невід'ємною частиною.**

ЗВІТНИЙ ПЕРІОД

Ст. 13 Закону № 996

Звітним періодом для складання фінансової звітності є **календарний рік.**

Проміжна фінансова звітність складається за результатами **першого кварталу, першого півріччя, дев'яти місяців.**

Крім того, відповідно до облікової політики підприємства фінансова звітність може складатися за інші періоди.

Звітний період для складання фінансової звітності про виконання бюджетів визначається Бюджетним кодексом України.

ОБОВ'ЯЗКОВА РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

П. 181.1 ПКУ

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

П. 69.12 підрозд. 10 розд. ХХ ПКУ

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>

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