

Гід структурою Неприбуткового звіту

Вступ

Графа	Як заповнити
1	Оберіть тип звіту: <ul style="list-style-type: none"> «Звітний» – звітуєте за період вперше; «Звітний новий» – виправляєте помилки до граничного терміну звітування; «Уточнюючий» – виправляєте помилки після граничного терміну звітування
2	Зазначте звітний період. Наприклад: 2024 рік
3	Зазначте звітний період, якщо виправляєте помилки
2, 3 Місяць	Відомості про місяць подають порушники умов неприбутковості
4–7	Зазначте реквізити ЗОЗ згідно з ЄДР і Реєстром неприбуткових установ та організацій
8	Вкажіть ознаку неприбутковості. У КНП має бути: 0048
9	Зазначте повне найменування органу ДПС за основним місцем обліку

Частина I

Інформація про доходи	
Рядки	Що зазначити
1.1. – 1.3	- (заповнюють лише бюджетні установи)
1.4	Обсяги дотацій (субсидій), фінансування, що отримали з державного, місцевого бюджету, державних цільових фондів як технічну допомогу. Це, зокрема, фінансування у межах бюджетних програм та централізовані постачання
1.5	Вартість активів (коштів, майна), отриманих для реалізації статутних цілей, завдань і напрямів діяльності. Зокрема, фінансування від НСЗУ і надходження від платних послуг
1.6	Суму рядків 1.6.1, 1.6.ГД та 1.6.3
1.6.1	Суму благодійної допомоги від фізичних і юридичних осіб
1.6.2ГД	Суму гуманітарної допомоги від донорів або отримувачів, якщо КНП є набувачем. Значення рядка має відповідати сумарному значенню графи 9 розділу II додатка ГД
1.6.3	Суми коштів, вартість товарів, робіт, послуг із переліку, затвердженого постановою КМУ від 26.10.2016 № 758, які добровільно перерахували, передали НПО згідно з пунктом 33 підрозділу 4 розділу ХХ ПК. Вважаємо, що тут варто врахувати й надходження для потреб оборони країни згідно з пунктом 63 підрозділу 4 розділу ХХ ПК
1.7	Внески від засновника, зокрема до статутного капіталу
1.9	Пасивні доходи, зокрема відсотки за депозитами (ІПК № 1594 ¹), страхове відшкодування
1.10	Дані про активи, що отримали від ліквідованого/реорганізованого ЗОЗ
1.11	Узагальнену інформацію про інші доходи, що передбачає статут ЗОЗ, зокрема, але не виключно: від оренди (ІПК № 1516 ²), продажу основних засобів, запасів (ІПК № 1308 ³); від штрафів, пені, неустойок на користь неприбутківця; інші доходи, зокрема від курсових різниць (Лист № 9374 ⁴)

¹ Лист ДПС від 26.03.2024 № 1594/ІПК/99-00-21-02-02 ІПК.

² Лист ДПС від 25.11.2019 № 1516/6/99-00-07-02-02-15/ІПК.

³ Лист ДПС від 14.03.2024 № 1308/ІПК/99-00-21-02-02 ІПК.

⁴ Лист ГУ ДФС у м. Києві від 21.04.2016 № 9374/10/26-15-12-05-11.

Інформація про витрати	
Рядки	Що зазначити
2.1–2.2	- (заповнюють лише бюджетні установи)
2.3	Вартість коштів, майна, товарів (робіт, послуг), що використали (передали) для фінансування утримання ЗОЗ і виконання завдань згідно зі статутом (ІПК № 282 ⁵). До цих витрат включіть, зокрема, витрати на оплату праці, комунальні послуги, охорону, оренду, прибирання приміщень, зв'язок тощо
2.4	Суму рядків 2.4.1, 2.4.2ГД та 2.4.3
2.4.1	Витрати унаслідок надання благодійної допомоги
2.4.2ГД	Розподіл/використання гуманітарної допомоги за цільовим призначенням. Перенесіть сюди сумарне значення графи 8 розділу III додатка ГД
2.4.3	Суми коштів, вартість товарів, робіт, послуг, які добровільно перерахували (передали) для потреб оборони країни згідно з пунктом 33 підрозділу 4 розділу ХХ ПК (за переліком із Постанови № 758) і пунктом 63 підрозділу 4 розділу ХХ ПК
2.5	Дані про активи, передані при ліквідації (реорганізації) медичним закладам або до бюджету
2.6	Інші витрати, зокрема суму нарахованої амортизації (ЗІР, категорія 102.04), собівартість реалізованих активів, визнані штрафи, пені, неустойки, втрати від курсових різниць

Частина II

Заповнюють порушники умов неприбутковості, визначених у пункті 133.4 ПК. У рядках 3–6 порушники розраховують податок на прибуток.

Розділ «Виправлення помилок»

Заповнюють **порушники** умов неприбутковості, які неправильно розрахували суму податкових зобов'язань і виправляють помилку в Частині II.

Неприбутківці цей розділ не заповнюють. Як їм виправляти помилки в Неприбутковому звіті, читайте у статті Олени Озерової «Виправляємо Неприбутковий звіт» («Головбух Медицина» № 6/2024, с. 3).

Додатки

Позначення	Коментар
ГД	Додаток щодо гуманітарної допомоги (до рядків 1.6.2ГД, 2.4.2ГД, 3.1ГД). Заповнюють ЗОЗ, які протягом року виконували операції з гуманітарною допомогою як отримувачі або набувачі. Увага! Не відображайте в додатку ГД отриману (розподілену, використану) благодійну допомогу
ВП	Додаток для виправлення помилок. Подайте, якщо самостійно виправляєте помилки у поточному звіті (пп. «б» п. 50.1 ПК)
ФЗ	Фінзвітність. Обов'язково додайте фінансові звіти до Неприбуткового звіту і проставте позначку про їхню наявність у клітинці «ФЗ» таблиці «Наявність додатків». Позначте, які саме звіти додали, у таблиці «Наявність поданих до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації додатків – форм фінансової звітності»

⁵ Лист ДПС від 02.02.2022 № 282/ПК/99-00-21-02-01-06.

Наявність додатків, Наявність поданих форм фінзвітності

Ці таблиці знайдете після основної частини Неприбуткового звіту. Обов'язково їх заповніть: проставте «+» біля додатків і фінзвітів, які долучаєте. Не проставите – контролери не визнають Неприбутковий звіт як поданий і застосують **штраф**: 340 грн, а за повторне порушення протягом року – 1020 грн (ЗІР, категорія 102.22).

Доповнення

Доповнення – пояснення довільної форми для контролерів. Додавайте їх за потреби. У відповідному реквізиті наприкінці основної частини проставте «+» як відмітку про наявність і стисло зафіксуйте зміст доповнення.

